

Информация о результатах проверки использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальному автономному учреждению «Стадион Торпедо» за 2012-2013 годы.

Основание для проведения проверки: пункт 1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.06.2014 № 4; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.11.2014 № 33.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному автономному учреждению «Стадион Торпедо» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели.

Предмет проверки: средства бюджета муниципального образования «Город Таганрог», выделенные муниципальному автономному учреждению «Стадион Торпедо» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели; соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при использовании бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: муниципальное автономное учреждение «Стадион Торпедо», Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога.

Проверяемый период: 01.01.2012 г. – 30.12.2013 г.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А. (руководитель проверки), инспектор Полеев И.Ф

В результате контрольного мероприятия составлено два Акта проверки использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальному автономному учреждению «Стадион Торпедо» за 2012-2013 годы.

На акт по результатам проверки №1 от 13.01.2015 Председателем и главным бухгалтером Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога были представлены пояснения (замечания), которые являются неотъемлемой частью акта проверки. Заключение по результатам анализа пояснения (замечаний) было утверждено Председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 22.01.2015г. Один экземпляр заключения был направлен Председателю Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога, второй приобщен к акту проверки №1 от 13.01.2015.

По факту совершения административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.15.5 и 15.15.15 КОАП РФ, составлено два протокола об административных правонарушениях.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 40 022 752,71 руб.

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение требований действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.

1. При расходовании бюджетных средств выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- совершение МАУ «Стадион Торпедо» крупной сделки на сумму **18 509 185, 00** руб. (муниципальный контракт № 30/10 от 06.11.2012) с нарушением Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а именно в отсутствие предварительного одобрения наблюдательного совета;

- принятие фактически невыполненных работ (акты КС-2 от 15.12.2012 № 3 и от 24.12.2012 № 4) на сумму **9 771 948, 49** руб. и оплата данных работ подрядчику в нарушение требований действующего законодательства и положений муниципального контракта № 30/10 от 06.11.2012, а именно до их фактического выполнения;

- неприменение заказчиком – МАУ Стадион «Торпедо» к подрядчику мер ответственности (неустойки) на сумму **266 774, 20 руб.** за нарушение сроков выполнения работ, а также непринятие мер по возврату неправомерно перечисленных подрядчику бюджетных средств и взысканию с подрядчика процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме **537 457, 17** руб.;

- неправомерное изменение условий муниципального контракта № 30/10 от 06.11.2012, а именно увеличение цены на **3 600 348, 56** руб., повлекшее возникновение просроченной кредиторской задолженности в сумме **3 849 523, 36 руб.**, взысканной с МАУ «Стадион Торпедо» на основании вступившего в законную силу решения Арбитражного суда Ростовской области;

- принятие МАУ «Стадион Торпедо» работ на общую сумму **10 124 706, 31** руб. (акты КС-2 от 01.10.2013 № 1 и от 15.10.2013 № 2), выполненных на основании локальной сметы, не прошедшей проверку достоверности сметной стоимости и не утвержденной в установленном порядке;

- завышение стоимости выполненных работ на сумму **105 465, 68** руб., связанное с применением завышенного индекса изменения стоимости строительно-монтажных работ по объектам спортивного назначения;

- неправомерное списание ГСМ на сумму **77 193, 53** руб.;

- неправомерное осуществление МАУ «Стадион Торпедо» за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания расходов по оплате коммунальных услуг в сумме **45 644, 31** руб.;

- использование бюджетных средств в сумме **471 297, 00** руб. на реконструкцию объектов, не являющихся муниципальной собственностью (перенос электрических и водопроводных сетей);

- неправомерное расходование бюджетных средств в сумме **284 209, 00** руб. в части применения подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

- нецелевое расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму **301 700,30** руб. (оплата за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, на выплату которых на основании договора № 7-т от 01.06.2012 была предоставлена субсидия на иные цели).

2. При работе с муниципальной собственностью в деятельности МАУ «Стадион Торпедо» выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- нарушение порядка приобретения и использования муниципального имущества, в том числе отсутствие регистрации в ЕГРП права оперативного управления МАУ «Стадион Торпедо» на объект недвижимого имущества стоимостью 3 685 611, 00 руб. (недвижимое имущество стадиона, расположенное по адресу: ул. Спортивная, 2-а);

- нарушения, связанные с учетом особо ценного движимого имущества, а именно МАУ «Стадион Торпедо» не исполнялась, возложенная на основании Постановления Администрации г. Таганрога от 25.10.2011 № 3879 «О муниципальных учреждениях г. Таганрога» обязанность по ведению Перечня особо ценного движимого имущества.

2. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Стадион Торпедо»:

- в нарушение требований Федерального закона «Об автономных учреждениях» и Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н для МАУ «Стадион Торпедо» разными должностными лицами на один и тот же период было одновременно утверждено два плана финансово-хозяйственной деятельности с различными показателями;

- в нарушение пункта 6 части 1 статьи 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществлялось директором МАУ «Стадион Торпедо» в отсутствие заключения наблюдательного совета;

- несоответствие отдельных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности финансовому состоянию учреждения, а также сведениям о состоянии и движении муниципального имущества, предоставляемым ежегодно в Комитет по управлению имуществом г. Таганрога;

Кроме того, при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Стадион Торпедо» были нарушены пункты 4, 7, 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

3. Допущены нарушения учета и отчетности в деятельности МАУ «Стадион Торпедо»:

- расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму **290 958, 72 руб.** (непринятие к бухгалтерскому учету приобретенных объектов основных средств: минитрактора в комплекте с косилочной декой стоимостью 202 910, 00 руб., капитальных расходов в многолетние насаждения на сумму 66 871, 31 руб., контейнерной площадки стоимостью 21 177, 41 руб.);

- принятие к бухгалтерскому учету первичных документов с отсутствующими обязательными реквизитами по общую сумму **3 186 144,24 руб.**;

- неотражение в годовой бухгалтерской отчетности МАУ «Стадион Торпедо» за 2013 год просроченной кредиторской задолженности в сумме **3 600 348, 56 руб.**;

- несоставление и неопубликование в проверяемом периоде МАУ «Стадион Торпедо» отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем средствах массовой информации;

- несоответствие отчета МАУ «Стадион Торпедо» об исполнении муниципального задания за 2012 год требованиям Приказа председателя Комитета по физической культуре и спорту от 22.03.2012 № 11/1;

- не предоставлялись в проверяемом периоде в Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога ежеквартальные отчеты об использовании средств субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в 2012 - 2013 гг.

- нарушения, связанные с формированием и финансовым обеспечением выполнения муниципального задания

4. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения и его учредителя:

- в нарушение требований Постановления Администрации г. Таганрога от 25.10.2011 № 3879 не было своевременно принято решение о внесении изменений в учредительные документы подведомственного учреждения, в связи с чем в проверяемом периоде МАУ «Стадион Торпедо» осуществляло свою деятельность на основании Устава, не соответствующего требованиям действующего законодательства.

- в отсутствие предоставленных действующим законодательством полномочий, в нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» и Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010, председателем Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога были утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения на 2012 год и плановый период 2013-2014 гг. (на 2013 год и на плановый период 2014 – 2015 гг.);

- в нарушение требований статьи 12 Федерального закона «Об автономных учреждениях» не принимались меры к организации работы наблюдательного совета МАУ «Стадион Торпедо», в связи с чем в проверяемом периоде был нарушен установленный Федеральным законом «Об автономных учреждениях» порядок деятельности наблюдательного совета МАУ «Стадион Торпедо»;

- в нарушение статьи 53 Градостроительного кодекса РФ отсутствовал строительный контроль по работам по устройству искусственного покрытия тренировочного поля, выполняемым по договору № 27 от 01.08.2013.

Все вышеперечисленные нарушения со стороны МАУ «Стадион Торпедо» были обусловлены недостаточным контролем со стороны Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога, как главного распорядителя бюджетных средств и как органа осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, за деятельностью подведомственного учреждения

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 26.01.2015 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.01.2015).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес МАУ «Стадион Торпедо» и Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога Прасолову В.А..

4. Информация по результатам проверки направлена председателю Городской Думы города Таганрога Стефанову Ю.В..

В соответствии с направленным представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога в Комитет по физической культуре и спорту» была проведена работа по устранению выявленных нарушений, а именно, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога

разработан и реализован план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога:

- проведено служебное расследование в отношении руководителя МАУ «Стадион Торпедо» для определения меры дисциплинарного взыскания в рамках действующего законодательства.

- в целях устранения несоответствия отдельных положений Устава учреждения действующему законодательству, утвержден лист изменений к Уставу МАУ «Стадион Торпедо».

- утвержден перечень особо ценного движимого имущества.

- в соответствии с действующим законодательством утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Стадион Торпедо» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

- усилен контроль за целевым и эффективным использованием МАУ «Стадион Торпедо» бюджетных средств, а также имущества учреждения.

- усилен контроль за заключением МАУ «Стадион Торпедо» договоров, соблюдением условий заключенных контрактов, а также ведением ремонтно-строительных работ и реконструкции стадиона.

- еженедельно проводятся планерные совещания с руководством МАУ «Стадион Торпедо» по рабочим вопросам

Привлечены к дисциплинарной ответственности должностные лица Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога:

- главный бухгалтер;

- начальник отдела по работе с подведомственными учреждениями;

- главный специалист.

Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога, проведена разъяснительная работа с руководством муниципального автономного учреждения по недопущению подобных нарушений.

В соответствии с направленным представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога МАУ «Стадион Торпедо» была проведена работа по устранению выявленных нарушений, а именно, разработан и реализован план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога, в соответствии с которым:

- проведена инвентаризация имущества МАУ «Стадион Торпедо», выявленные излишки - контейнерная площадка с двумя контейнерами, жалюзи, зеленые насаждения и поставлены на бухгалтерский учет учреждения.

- оприходованы и приняты к бухгалтерскому учету мини-трактор Viking MT6127ZL с газонакосилочной декой.

- в Управлении Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ростовской области зарегистрировано право оперативного управления на все объекты недвижимого имущества, числящиеся на балансе МАУ «Стадион Торпедо».

- учреждением направлены письма в КУИ, МУП «БТИ», ОАО ТПТС «Теплоэнерго» о определении принадлежности теплотрассы, возможности принятия ее на баланс МАУ «Стадион Торпедо», произведена оценка стоимости теплотрассы.

- внесены и утверждены изменения в Устав учреждения.

- утвержден новый состав Наблюдательного совета МАУ «Стадион Торпедо»,

- проведена работа по приведению в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 г и плановый период 2016-2017 годов.

- в сети интернет опубликован отчет о результатах деятельности учреждения за 2014 и 2015 годы.

- с ООО «ТехСтрой» заключено мировое соглашение. Сумма задолженности МАУ «Стадион Торпедо» перед подрядчиком уменьшена на 105 465,68 руб.

Руководством учреждения принята к сведению информация в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.07.2015 № 16.6 проверка использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальному автономному учреждению «Стадион Торпедо» за 2012-2013 годы.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Е. А. Угренинова