

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 29.07.2020 № 288/14-20-6

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

_____ Н.Г. Косякина

«___» июля 2020 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска» по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предоставленных учреждению в качестве субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также средств от осуществления предпринимательской деятельности за 2019 год, факт 2020 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2020 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 24.01.2020 № 16 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства местного бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предоставленные учреждению в качестве субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и средства от осуществления предпринимательской деятельности за 2019 год, факт 2020 года.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска».

4. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 28 января по 01 марта 2020 года и с 08 июня по 09 июня 2020 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

5.1. Целевое и эффективное использование средств местного бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», представленных учреждению в качестве субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2019 году, факт 2020 года;

5.2. Использование средств от осуществления предпринимательской деятельности в 2019 году, факт 2020 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год, факт 2020 года.

7. Характеристика проверяемой сферы формирования и использования бюджетных средств городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Учредителем Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска» (далее – Учреждение, МБУ СШОР по греко-римской борьбе, Школа) является городской округ «Город Южно-Сахалинск». Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация города Южно-Сахалинска в лице отраслевого (функционального) органа администрации города Южно-Сахалинска – Департамента по делам молодежи, спорту и туризму администрации города Южно-Сахалинска. Полное официальное название: до 25.03.2020 – Департамент по делам молодежи, спорту и туризму администрации города Южно-Сахалинска, с 26.03.2020 – Департамент по делам молодежи и спорту (далее – Департамент, Учредитель).

Полное наименование Учреждения до 04.02.2019 – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования специализированная детская-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска. На основании распоряжения администрации города Южно-Сахалинска от 30.11.2018 № 746-р «О переходе муниципальных бюджетных (автономного) учреждений дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности в учреждения, реализующие программы спортивной подготовки» полное официальное название Учреждения с 05.02.2019 – Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска». Краткое наименование – МБУ «СШОР по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска».

Учреждение создано на основании приказа Сахалинского областного совета ДСО «Спартак» от 01 октября 1986 года № 199.

Полномочия собственника муниципального имущества осуществляет администрация города Южно-Сахалинска в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом (далее – Собственник имущества).

Устав Учреждения утвержден Департаментом и согласован собственником имущества 24.01.2019.

Согласно пункту 2.1 Устава Учреждения целью деятельности МБУ СШОР по греко-римской борьбе является осуществление спортивной подготовки спортсменов высокого класса, способных войти кандидатами в составы спортивных сборных команд города Южно-Сахалинска, Сахалинской области и Российской Федерации. Предмет деятельности Учреждения определен так – осуществление спортивной подготовки по видам спорта на этапах подготовки на основании утвержденного Учредителем муниципального задания, оказание услуг, выполнение работ, обеспечивающих реализацию цели деятельности Учреждения (п.2.2).

Единоличным исполнительным органом Учреждения является его директор.

Директор Учреждения назначается на должность Учредителем путем заключения с ним трудового договора и издания соответствующего приказа (распоряжения) о назначении на должность.

Директор определяет и утверждает структуру Учреждения, утверждает штатное расписание, принимает на работу и увольняет с работы работников Учреждения согласно законодательству и муниципальным правовым актам городского округа «Город Южно-Сахалинск». Директор в пределах своей компетенции, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Учреждения.

Директор распределяет обязанности между работниками Учреждения и утверждает должностные инструкции.

В соответствии с пунктом 2.5 Устава Учреждения Школа выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск. Между Учредителем и Школой в проверяемый период заключены Соглашения «О

порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Общая сумма субсидии, предусмотренной Учреждению в проверяемый период составила 142 321,4 тыс. руб., из которых: 65 721,8 тыс. руб. на 2019 год в рамках соглашения от 29.12.2018 № 03/2019 и 78 544,7 тыс. руб. на 2020 год в рамках соглашения от 28.12.2019 № 03/2020-МЗ.

Учреждением субсидия за 2019 год была использована в сумме меньшей на 3 735,1 тыс. руб., так как 1 945,1 тыс. руб. были возвращены Учреждением в бюджет как неиспользованные средства, а на сумму 1 790,0 тыс. руб. объем субсидии был необоснованно уменьшен Учредителем как экономия средств Школы по фонду оплаты труда.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что экономия фонда оплаты труда сложилась в Учреждении в результате того, что условия оплаты труда отдельных работников МБУ СШОР по греко-римской борьбе были ухудшены по сравнению с условиями, установленными требованиями нормативных правовых актов об оплате труда.

Так, в соответствии с пунктом 1.3 постановления администрации города Южно-Сахалинска от 05.12.2018 № 3447-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», реализующих программы спортивной подготовки» (далее – Положение о системе оплаты труда № 3447-па) установлено, что заработная плата работников Учреждений за исполнение трудовых (должностных) обязанностей включает:

- оклады (должностное оклады), ставки заработной платы по соответствующим профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп;

- повышающие коэффициенты;

- выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

В соответствии с пунктом 2.1 части 2 Положения о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работников МБУ СШОР по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска, утвержденного приказом Учреждения от 04.02.2019 № 51/11, (далее – Положение о порядке и условиях выплат стимулирующего характера № 51/11) при отсутствии замечаний по исполнению своих трудовых обязанностей, за высокую исполнительскую трудовую дисциплину, качество выполняемых работ все категории работников получают премию в размере до 100% к должностному окладу, тарифной ставке, тренерской нагрузке ежемесячно.

В соответствии с частями 11.1.1–11.1.10 Правил внутреннего распорядка Учреждения на 2017-2020 годы (далее – Правила внутреннего распорядка) за совершение работником дисциплинарного поступка, то есть за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право привлечь работника к дисциплинарной ответственности.

В соответствии со статьей 193 Трудового кодекса Российской Федерации до применения дисциплинарного взыскания работодатель должен затребовать от работника письменное объяснение. Если по истечении двух рабочих дней указанное объяснение работником не предоставлено, то составляется соответствующий акт. Приказ (распоряжение) работодателя о применении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания, не считая времени отсутствия работника на работе. Если работник отказывается ознакомиться с указанным приказом (распоряжением) под роспись, то составляется соответствующий акт.

Однако в ходе контрольного мероприятия установлено, что факты дисциплинарных поступков, то есть неисполнения или ненадлежащего исполнения работниками по их вине возложенных на них трудовых обязанностей в течение проверяемого периода в

Учреждении не устанавливались, так как дисциплинарные взыскания в Учреждении не применялись, письменные объяснения, акты не составлялись, соответствующие приказы о применении дисциплинарного взыскания не объявлялись.

Решение о выплате премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения устанавливалось приказами директора Учреждения на основании протоколов заседаний комиссии о назначении премии по итогам работы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания городского округа г. Южно-Сахалинска, председателем которой также является директор Учреждения. Однако в ежемесячные протоколы заседания комиссии о назначении премии по итогам работы включались не все работники Учреждения, основания уменьшения размера стимулирующих выплат, установленного Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера № 51/11, не указывались, что является коррупциогенным фактором, так как указывает на выборочное изменение объема прав сотрудников.

Согласно пункту 1.7 Положения о системе оплаты труда № 3447-па условия оплаты труда работников Учреждений, в том числе установленные им оклад (должностной оклад), ставка заработной платы, повышающие коэффициенты, компенсационные и стимулирующие выплаты, их размеры, являются обязательными для включения в трудовые договоры.

В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Однако в Учреждении в нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации условия оплаты труда отдельных работников были ухудшены по сравнению с условиями, установленными пунктом 2.1 части 2 Положения о выплатах стимулирующего характера № 51/11.

Между тем, в соответствии с пунктом 6.3 Положения о системе оплаты труда № 3447-па, при формировании фонда оплаты труда на выплату премии по итогам работы в 2019 году размер стимулирующих выплат каждому работнику предусмотрен в полном размере – 100%, что соответствует пяти окладам, и составил 6 294,5 тыс. руб. Следовательно, в фонде оплаты труда средства на выплаты стимулирующего характера были предусмотрены каждому работнику Учреждения и включены в объем субсидии на выполнение муниципального задания МБУ СШОР по греко-римской борьбе. Вместе с тем фактический объем выплат стимулирующего характера за 2019 составил 3 888,1 тыс. руб., сумма не выплаченной премии по итогам работы работникам Учреждения в 2019 году составила 2 137,0 тыс. руб.

При этом установлено, что в 2019 году выплаты стимулирующего характера отдельным работникам на общую сумму 526,4 тыс. руб., из которых 118,9 тыс. руб. – директору Учреждения, были осуществлены сверх объемов, предусмотренных по данным работникам в фонде оплаты труда.

Учитывая вышеизложенное, следует вывод, что в нарушение пунктов 1.3 и 1.7 Положения о системе оплаты труда № 3447-па в состав заработной платы отдельных работников необоснованно не были включены полностью или частично выплаты стимулирующего характера в общей сумме 2 137,0 тыс. руб., что содержит признаки коррупциогенного фактора, так как в нарушение статей 135, 193 Трудового кодекса Российской Федерации условия оплаты труда отдельных работников на основании приказов директора Учреждения были необоснованно ухудшены по сравнению с условиями, установленными пунктом 2.1 части 2 Положения о выплатах стимулирующего характера № 51/11.

8.2. В нарушение требований, установленных законодательством Российской Федерации, Учредителем уменьшен объем субсидии на выполнение муниципального

задания в сумме 1790,0 тыс. руб., предусмотренной Учреждению на выплаты по заработной плате.

Так, в соответствии с частью 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии на государственное (муниципальное) задание в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания. Другие основания для уменьшения объема субсидии в текущем году (в том числе невыполнение государственного (муниципального) задания, не сопровождающееся внесением изменений в государственное (муниципальное) задание) законодательством Российской Федерации не предусмотрены.

Пунктом 2.1.3 Соглашения от 29.12.2018 № 2019/3 установлена обязанность Учредителя не сокращать размер субсидии при выполнении муниципального задания. Согласно пункту 2.2.1 Соглашения от 29.12.2018 № 2019/3 Учредитель вправе изменять размеры предоставляемой субсидии в случае фактического исполнения муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием.

В соответствии с пунктом 2.3.2 Соглашения от 29.12.2018 № 2019/3 Учреждение обязано возратить по требованию Учредителя часть субсидии в случае, если фактически исполненное Учреждением муниципальное задание в отчетном финансовом году меньше по объему, чем это предусмотрено в муниципальном задании, или бюджетные ассигнования использованы не по назначению.

Однако, как установлено в ходе контрольного мероприятия, в 2019 году был уменьшен объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания без изменения натуральных показателей муниципального задания. На основании письма Департамента от 16.10.2019 № 017-СЛ350846/19 были уменьшены бюджетные ассигнования (по разделу 10101, по целевой статье 1700100590, по виду расходов 611) по Школе на 1790,0 тыс. руб. как экономия по фонду оплаты труда. По данному перераспределению заключено дополнительное соглашение от 26.11.2019 № 3 к Соглашению 03/2019, где сумма субсидии уменьшена с 67511,8 тыс. руб. до 65721,8 тыс. руб.

Таким образом, Учредителем в нарушение абзаца 4 части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», условий, установленных Соглашением от 29.12.2018 № 03/2019 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», Учреждению уменьшено значение объема средств субсидии на выполнение муниципального задания без изменения натуральных показателей муниципального задания в сумме 1790,0 тыс. руб.

8.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно приказам директора Учреждения тренер-преподаватель отделения тхэквандо Школы направлялся в командировки для участия в международных соревнованиях в целях, не связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг. При этом за период нахождения тренера-преподавателя в командировке, не связанной с оказанием муниципальных услуг, тренеру был выплачен средний заработок за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Между тем законодательством Российской Федерации обязанность по сохранению среднего заработка тренерам предусмотрена в случае участия тренера в международных спортивных соревнованиях по вызовам (заявкам) общероссийских спортивных федераций в составе спортивной сборной команды Российской Федерации.

Так, статьей 348.6 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что работодатели обязаны по вызовам (заявкам) общероссийских спортивных федераций направлять спортсменов, тренеров с их письменного согласия в спортивные сборные команды Российской Федерации для участия в тренировочных и других мероприятиях по подготовке к спортивным соревнованиям и в международных официальных спортивных

мероприятиях в составе указанных команд. На время отсутствия спортсмена, тренера в течение срока действия трудового договора на рабочем месте, в связи с проездом к месту расположения спортивной сборной команды Российской Федерации и обратно, а также в связи с участием в спортивных мероприятиях в составе указанной команды, за спортсменом, тренером сохраняются место работы (должность) и средний заработок.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлены случаи выплаты средней заработной платы на общую сумму 292,4 тыс. руб. по приказам директора № 56 от 13.05.2019, № 68 от 04.06.2019, № 92 от 18.09.2019 в нарушение требований, установленных статьей 348.6 Трудового кодекса Российской Федерации, – в отсутствие вызова (заявки) общероссийских спортивной федерации, а также в отсутствие подтверждения, что тренер-преподаватель направлялся на спортивные мероприятия в составе спортивной сборной команды Российской Федерации для участия в тренировочных и других мероприятиях.

Кроме того, следует отметить, что расходными обязательствами городского округа «Город Южно-Сахалинск» не предусмотрена оплата работы тренеров в период нахождения их в командировках, в том числе зарубежных, не связанных с целями деятельности учреждения.

В соответствии с пунктом 2.4.1 Устава Учреждения в рамках осуществления основной деятельности Учреждение планирует и осуществляет тренировочный процесс, включающий в себя обязательное систематическое участие лиц, проходящих спортивную подготовку, в официальных спортивных мероприятиях.

Кроме того, согласно пункту 4.1.1 Устава Учреждения спортивная подготовка в Учреждении осуществляется в соответствии с Календарным планом официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий на соответствующий год.

В соответствии с пунктом 1.4 должностной инструкции тренера от 06.02.2019 спортивная подготовка в Учреждении – это тренировочный процесс, который подлежит планированию, включает в себя обязательное систематическое участие в спортивных соревнованиях, направлен на физическое воспитание и совершенствование спортивного мастерства лиц, проходящих спортивную подготовку, и осуществляется на основании муниципального задания на оказание услуг по спортивной подготовке.

В соответствии с пунктом 3.2 должностной инструкции тренера к общим функциям профессиональной деятельности тренера на всех этапах подготовки относится обязанность тренера принимать непосредственное участие в организации и проведении школьных, городских, областных соревнований. В период нахождения в командировках по приказам директора № 56 от 13.05.2019, № 68 от 04.06.2019, № 92 от 18.09.2019 тренер не принимал участие в оказании муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием.

Учитывая вышеизложенное, следует вывод, что в нарушение требований, установленных статьей 348.6 Трудового кодекса Российской Федерации, в отсутствие расходных обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск» по оплате среднего заработка тренерам в период нахождения в командировках, цель которых не обусловлена выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг, осуществлены выплаты среднего заработка в сумме 292,4 тыс. руб. (в том числе заработная плата 224,6 тыс. руб., страховые взносы 67,8 тыс. руб.).

8.4. В ходе контрольного мероприятия установлены случаи необоснованных выплат в результате присвоения завышенного квалификационного разряда работникам без учета установленных законодательством требований.

Так, в штатном расписании Учреждения предусмотрены должности: электромонтёр по ремонту и обслуживанию электрооборудования в количестве 1 единицы с квалификационным 6 разрядом с должностным окладом 7908 руб.; слесарь-ремонтник в количестве 2 единиц с квалификационным 6 разрядом с должностным окладом 7908 руб.;

слесарь-сантехник в количестве 1 единицы с квалификационным 6 разрядом с должностным окладом 7908 руб.

Должностные инструкции по должностям «Электромонтёр по ремонту и обслуживанию электрооборудования», «Слесарь-ремонтник», «Слесарь-сантехник» утверждены без указания разряда, а выполняемые функции, указанные в должностных инструкциях по вышеуказанным должностям, не отвечают требованиям, установленным § 157, 164 Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 15.11.1999 № 45, и требованиям § 347 Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30, предъявляемых к 6 разряду и соответствуют 4 разряду с должностным окладом 7187 руб.

В результате неправомерного присвоения 6-го разряда по должностям рабочих «Электромонтёр по ремонту и обслуживанию электрооборудования», «Слесарь-ремонтник», «Слесарь-сантехник» Учреждением необоснованно произведены выплаты в общей сумме 204,1 тыс. руб., что повлекло необоснованное использование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 265,7 тыс. руб. (в том числе заработная плата 204,1 тыс. руб., страховые взносы 61,6 тыс. руб.).

8.5. Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МБУ СШОР по греко-римской борьбе по состоянию на 31.12.2019 предусмотрено поступление средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 4 425,1 тыс. руб., из них:

- доход от собственности – 1 342,2 тыс. руб.;
- доход от выполнения работ, оказания услуг – 2 025,4 тыс. руб.;
- налог на прибыль – (минус) 112,4 тыс. руб.;
- суммы принудительного взыскания – 6,8 тыс. руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 1 163,1 тыс. руб.

В 2019 году на счет Учреждения, согласно отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, (ф. 503737) поступило средств в сумме 3920,7 тыс. руб., что составляет 88,6 % от планируемого дохода:

- доход от собственности – 921,0 тыс. руб.;
- доход от выполнения работ, оказания услуг – 1950,2 тыс. руб.;
- налог на прибыль – (минус) 112,4 тыс. руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 1 161,9 тыс. руб.

Планом ФХД МБУ СШОР по греко-римской борьбе по состоянию на 31.12.2019 года предусмотрено расходов за счет средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 4 425,1 тыс. руб., из них израсходовано на нужды Учреждения - 4 002,7 тыс. руб., что составляет 90,5 % от планируемого, в том числе:

- расходы на оплату труда и страховые взносы – 326,8 тыс. руб.;
- иные выплаты – 164,7 тыс. руб.;
- закупка товаров, работ, услуг – 3 506,4 тыс. руб.;
- уплата иных платежей – 4,8 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что директор Учреждения в нарушение требований действующего законодательства в течение проверяемого периода заключал договоры в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления без согласования с Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска (далее – ДУМИ), а также в отсутствие письменного заключения Учредителя.

Между тем, согласно абзацу 10 пункта 5.10 Устава Учреждения, директор Учреждения обязан согласовывать с Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска, при наличии письменного

заклучения Учредителя, распоряжение недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом Учреждения, в том числе передачу в аренду, безвозмездное пользование, заключение иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления.

Как установлено, директором Учреждения заключались не договоры аренды, а договоры, предметом которых являлось предоставление в пользование имущества и согласование таких договоров с ДУМИ, а также получение письменного заключения от Учредителя директором Школы не осуществлялось.

Вместе с тем из текста договоров, заключенных между Учреждением и юридическими лицами, и индивидуальными предпринимателями, и физическими лицами, следует, что Учреждением фактически предоставлялись во временное пользование площади в помещениях, то есть имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, что по своей сути свойственно правоотношениям по договору аренды. Так, в соответствии с частью 1 статьи 606 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Возможность заключения договоров, предметом которых является не аренда имущества, а предоставление этого имущества в пользование, закреплена директором Учреждения в Положении о платных услугах, утвержденном приказом директора от 11.02.2019 № 58 (далее – Положение о платных услугах).

Так, согласно Положению о платных услугах Учреждение оказывает следующие услуги:

- Предоставление в пользование спортивного зала площадью 615 кв.м;
- Предоставление в пользование спортивного зала площадью 615 кв.м для проведения спортивно-массовых мероприятий с использованием душевых кабинок и раздевалок (далее – зал 615 кв.м с ДК и Р);
- Предоставление в пользование 1/3 спортивного зала площадью 615 кв.м (один борцовский ковер);
- Предоставление в пользование 2/3 спортивного зала площадью 615 кв.м (два борцовских ковра);
- Предоставление в пользование спортивного зала площадью 615 кв.м с использованием душевых кабинок и раздевалок в ночное время в период с 23.00 до 8.00;
- Предоставление в пользование спортивного зала площадью 149 кв.м;
- Предоставление в пользование спортивного зала с использованием душевых кабинок, раздевалок в спортивно-оздоровительном комплексе в планировочном районе Новоалександровск;
- Предоставление в пользование спортивного зала площадью 48 кв. м;
- Посещение тренажерного зала.

Однако, в соответствии с абзацем 2 части 4 статьи 9.2 Закона 7-ФЗ, бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Между тем пунктом 2.7 Устава для Учреждения в качестве приносящих доход видов деятельности закреплена возможность предоставления объектов физической культуры и спорта в аренду.

Учитывая вышеизложенное, директор Учреждения неправоммерно включил в Положение о платных услугах возможность заключения договоров по предоставлению в пользование имущества Учреждения. В 2019 году заключено договоров на предоставление во временное пользование площадей в помещениях, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления на сумму 1 795,3 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение части 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2.7 и абзаца 10 пункта 5.10 раздела Устава Учреждения директор Учреждения в течение проверяемого периода заключил договоры по предоставлению в пользование имущества, закрепленного за Учреждением, на общую сумму 1795,3 тыс. руб., при этом передача муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществлялась директором Учреждения без согласования с Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска, а также в отсутствие письменного заключения Учредителя, так как договором аренды не оформлялась.

8.6. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждению понесло убыток в связи с необоснованным отсутствием договора по возмещению затрат на содержание переданного в аренду имущества.

В соответствии с пунктом 1.3. части 1 решения городского Собрания города Южно-Сахалинска от 06.04.2004 № 637/81вн-04-2 «О Методике расчета арендной платы за пользование имуществом городского округа «Город Южно-Сахалинск» платежи за электроэнергию, техническое обслуживание, коммунальные и другие услуги по содержанию арендуемого имущества не включаются в расчет арендной платы и возмещаются арендатором по отдельным договорам с балансодержателем и иными специализированными организациями.

В ходе проверки установлено, что заключен договор аренды нежилого помещения по адресу г. Южно-Сахалинск, улица М. Горького, 7/1, площадью 15,9 кв. м от 01.07.2019 № 18 между Учреждением и МАУ Спортивная школа по плаванию города Южно-Сахалинска» на сумму 68,7 тыс. руб. Однако договор на возмещение затрат, связанных с эксплуатацией арендуемого нежилого помещения, директором Учреждения не заключен. Следовательно, данное имущество за период с 01.07.2019 по 31.12.2019 содержалось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Вместе с тем стоимость содержания аналогичного помещения по адресу: г. Южно-Сахалинск, улица М. Горького, 7/1, площадью 16,4 составляет 59,9 тыс. руб. в год (ежемесячно цена за кв. м 0,304 тыс. руб.). Следовательно, стоимость затрат по договору аренды составит 29,0 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение пункта 1.3 части 1 решения городского Собрания города Южно-Сахалинска от 06.04.2004 № 637/81вн-04-2 «О Методике расчета арендной платы за пользование имуществом городского округа «Город Южно-Сахалинск» директором Учреждения не заключен договор на возмещение затрат, связанных с эксплуатацией арендуемого нежилого помещения, в связи с чем Учреждению причинен убыток в сумме 29,0 тыс. руб.

8.7. Учреждением в 2019 году не выполнен объем по муниципальным услугам: «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Дзюдо. Этап начальной подготовки» (далее – «СП Дзюдо. НП»); «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Дзюдо. Тренировочный этап» (далее – «СП. Дзюдо. ТЭ»), установленным муниципальным заданием МБУ «СШОР по греко-римской борьбе города Южно-Сахалинска.

Вместе с тем, согласно пункту 3.3.16 Устава, Учреждение обязано качественно и в полном объеме обеспечить прохождение лицом спортивной подготовки под руководством (тренеров) по выбранному виду спорта (спортивным дисциплинам) в соответствии с реализуемыми программами спортивной подготовки.

Согласно пункту 1.1.3.8 отчета «О выполнении муниципального задания МБУ «СШОР по греко-римской борьбе г. Южно-Сахалинска» за 4 квартал 2019 года (далее – Отчет за 4 квартал 2019) по муниципальной услуге «СП Дзюдо. НП» фактическое выполнение составило 54 человека (57%) при плане 94 человека. Не выполнена муниципальная услуга по муниципальному заданию в отношении 40 человек.

Согласно пункту 1.1.3.10 отчета за 4 квартал 2019 по муниципальной услуге «СП. Дзюдо. ТЭ» фактическое выполнение составило 22 человека (49%) при плане 45 человек. Не выполнена муниципальная услуга по муниципальному заданию в отношении 23 человек.

Таким образом, в нарушение пункта 3.3.16 Устава Учреждения, 2.3.1 Соглашения от 29.12.2018 № 03/2019 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» Учреждение не обеспечило в полном объеме прохождение спортивной подготовки под руководством тренера (тренеров) по выбранному виду спорта (спортивным дисциплинам), в соответствии с реализуемыми программами, прохождения спортивной подготовки в отношении 63 человек, по муниципальной услуге «СП Дзюдо. НП» – 40 человек, по муниципальной услуге «СП. Дзюдо. ТЭ» – 23 человека.

Следует отметить, что тренер, осуществляющий выполнение вышеуказанных муниципальных услуг, был уволен на основании приказа директора Учреждения от 19.08.2019 № 207. Решением Южно-Сахалинского городского суда Сахалинской области от 04.03.2020 (далее – Решение от 04.03.2020) приказ от 19.08.2019 № 207 об увольнении тренера признан незаконным и работник с 19.08.2019 восстановлен в должности тренера МБУ «СШОР по греко-римской борьбе города Южно-Сахалинска». Согласно Решению от 04.03.2020 МБУ «СШОР по греко-римской борьбе города Южно-Сахалинска» должно возместить работнику заработок, не полученный им в период вынужденного прогула, в размере 927,3 тыс. руб., компенсацию морального вреда в размере 5,0 тыс. руб., а также заплатить госпошлину в размере 12,5 тыс. руб. В связи с незаконным увольнением, последующим восстановлением в должности работника в Учреждении возникла угроза возникновения убытка в общей сумме 1 224,8 тыс. руб. (в том числе страховые взносы 280,0 тыс. руб.), так как возмещение вышеуказанных выплат будет осуществлено работнику, который трудовых обязанностей в пользу Учреждения по причине вынужденного прогула не выполнял.

8.8. В Учреждении не сформирован и не действует Тренерский совет, который в соответствии с пунктами 5.3, 5.13 Устава Школы создается для рассмотрения основополагающих вопросов тренировочного процесса.

В соответствии с пунктом 5.13.2 Устава Тренерский совет является постоянно действующим коллегиальным органом управления, который обсуждает и утверждает планы работы Учреждения, заслушивает информацию и отчеты работников Учреждения, доклады представителей администрации Учреждения по вопросам спортивной подготовки и воспитания подрастающего поколения, в том числе сообщения о проверке соблюдения санитарно-гигиенического режима тренировочной деятельности Учреждения. Деятельность Тренерского совета регламентируется Положением, разработанным Учреждением.

В соответствии с пунктом 5.13.5 Устава Учреждения к компетенции Тренерского совета относятся:

- утверждение плана (планов) тренировочной работы Учреждения на год;
- рассмотрение и согласование программ спортивной подготовки по видам спорта, реализуемых Учреждением;
- рассмотрение и согласование Положения о Тренерском совете Учреждения;
- утверждение локального нормативного акта Учреждения о формах, периодичности и порядке текущего контроля подготовленности и промежуточного тестирования лиц, проходящих спортивную подготовку;
- принятие решения о выдаче документов о прохождении спортивной подготовки;
- принятие иных решений в соответствии с законодательством Российской Федерации, Сахалинской области, городского округа «Город Южно-Сахалинск», Уставом и Положением о Тренерском совете.

Согласно пункту 4.11 Устава Учреждения решение о переводе на следующий этап спортивной подготовки и отчислении лиц, проходящих спортивную подготовку, принимается Тренерским советом Учреждения.

Однако в нарушение пунктов 5.3, 5.13 Устава Учреждения в Школе не сформирован и не действует Тренерский совет; Положение о Тренерском совете в нарушение пунктов 5.13.2, 5.13.5 Устава в Учреждении не разработано и не принято. В нарушение пунктов 4.11, 5.13.5 Устава Учреждения решения о переводе на следующий этап спортивной подготовки по услугам муниципального задания в течение проверяемого периода, планы тренировочной работы на год, программы спортивной подготовки по видам спорта, реализуемые Учреждением, принимались без решения Тренерского совета.

8.9. В ходе контрольного мероприятия установлено, что директором Учреждения делопроизводство не организовано, учет и хранение документации в Учреждении не обеспечены. В Учреждении не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Между тем, в соответствии абзацем 4 статьи 91 ТК РФ, работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Кроме того, частью 7.8 Правил внутреннего распорядка Учреждения установлено, что работодатель в таблице учета рабочего времени ежемесячно ведет учет времени, фактически отработанного каждым работником.

В Учреждении отсутствуют отдельные приказы по кадровым вопросам. К проверке не предоставлены приказы по Учреждению за 2019 год № 33, 38, 44, 52, 53, 54, 203, 236, 243, 260. Сплошная регистрация приказов в Учреждении не осуществляется.

Согласно пункту 1.5 распоряжения администрации города Южно-Сахалинска от 24.08.2018 № 515-р «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в администрации города Южно-Сахалинска» (далее – Распоряжение администрации города Южно-Сахалинска № 515-р) инструкция по делопроизводству является обязательной для исполнения всеми работниками структурных подразделения аппарата, отраслевых (функциональных) органов администрации, муниципальных учреждений и предприятий, функции и полномочия учредителя которых осуществляются администрацией города Южно-Сахалинска при выполнении ими возложенных на них обязанностей.

В соответствии с пунктами 1.7, 1.8 Распоряжения администрации города Южно-Сахалинска № 515-р ответственность за организацию работы с документами возлагается на руководителей учреждений. Должностные обязанности, права и ответственность работников, ответственных за организацию работы с документами, определяются должностными инструкциями сотрудников, отвечающих за организацию работы с документами в учреждениях, разработанными на основе Инструкции по делопроизводству.

В соответствии с частью 2.24 должностной инструкции директора МБУ СШОР по греко-римской борьбе, утвержденной Директором Департамента 20.02.2019, директор обязан обеспечивать учет и хранение документации, организовывать делопроизводство.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение абзаца 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, части 7.8 «Правил внутреннего трудового распорядка» в Учреждении не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником. В нарушение пунктов 1.5, 1.7, 1.8 Распоряжения администрации города Южно-Сахалинска № 515-р, пункта 2.24 Должностной инструкции по должности «Директор» директор не обеспечил учет и хранение документации, не организовал делопроизводство.

9. На результаты контрольного мероприятия Учреждением представлены возражения от 19.06.2020 б/н.

10. Выводы. По результатам проверки установлены нарушения.

10.1. В нарушение пунктов 1.3 и 1.7 Положения о системе оплаты труда № 3447-па в состав заработной платы отдельных работников необоснованно не были включены

полностью или частично выплаты стимулирующего характера в общей сумме 2 137,0 тыс. руб., что содержит признаки коррупционного фактора, так как в нарушение статей 135, 193 Трудового кодекса Российской Федерации условия оплаты труда отдельных работников на основании приказов директора Учреждения были необоснованно ухудшены по сравнению с условиями, установленными пунктом 2.1 части 2 Положения о выплатах стимулирующего характера № 51/11 (пункт 8.1 отчета).

10.2. В нарушение абзаца 4 части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», условий, установленных Соглашением от 29.12.2018 № 03/2019 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», Учредителем уменьшено значение объема средств субсидии Школе на выполнение муниципального задания без изменения натуральных показателей муниципального задания в сумме 1790,0 тыс. руб. (пункт 8.2 отчета).

10.3. В нарушение требований, установленных статьей 348.6 Трудового кодекса Российской Федерации, в отсутствие расходных обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск» по оплате среднего заработка тренерам в период нахождения в командировках, цель которых не обусловлена выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг, осуществлены выплаты среднего заработка в сумме 292,4 тыс. руб. (в том числе заработная плата 224,6 тыс. руб., страховые взносы 67,8 тыс. руб. (пункт 8.3 отчета).

10.4. В нарушение требований, установленных § 157, 164 Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 15.11.1999 № 45, и требований § 347 Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30, по должностям рабочих «Электромонтёр по ремонту и обслуживанию электрооборудования», «Слесарь-ремонтник», «Слесарь-сантехник» неправомерно присвоен 6-й разряд, что повлекло необоснованное использование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 265,7 тыс. руб. (в том числе заработная плата 204,1 тыс. руб., страховые взносы 61,6 тыс. руб.) (пункт 8.4 отчета).

10.5. В нарушение части 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2.7 и абзаца 10 пункта 5.10 раздела Устава Учреждения директор Учреждения в течение проверяемого периода заключил договоры по предоставлению в пользование имущества, закрепленного за Учреждением, на общую сумму 1795, 3 тыс. руб., при этом передача муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществлялась директором Учреждения без согласования с Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска, а также в отсутствие письменного заключения Учредителя, так как договором аренды не оформлялась (пункт 8.5 отчета).

10.6. В нарушение пункта 1.3 части 1 решения Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 06.04.2004 № 637/81вн-04-2 «О Методике расчета арендной платы за пользование имуществом городского округа «Город Южно-Сахалинск» директором Учреждения не заключен договор на возмещение затрат, связанных с эксплуатацией арендуемого нежилого помещения, в связи с чем Учреждение потерпело убыток в сумме 29,0 тыс. руб. (пункт 8.6 отчета).

10.7. В нарушение пункта 3.3.16 Устава Учреждения, 2.3.1 Соглашения от 29.12.2018 № 03/2019 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» Учреждение не обеспечило в полном объеме прохождение спортивной подготовки под руководством тренера (тренеров) по выбранному виду спорта (спортивным дисциплинам), в соответствии с реализуемыми программами, прохождение спортивной подготовки в отношении 63 человек, в том числе по муниципальной услуге

«СП Дзюдо. НП» – 40 человек, по муниципальной услуге «СП. Дзюдо. ТЭ» – 23 человека (пункт 8.7 отчета).

10.8. В нарушение пунктов 5.3, 5.13 Устава Учреждения в Школе не сформирован и не действует Тренерский совет; Положение о Тренерском совете в нарушение пунктов 5.13.2, 5.13.5 Устава в Учреждении не разработано и не принято. В нарушение пунктов 4.11, 5.13.5 Устава Учреждения решения о переводе на следующий этап спортивной подготовки по услугам муниципального задания в течение проверяемого периода, планы тренировочной работы на год, программы спортивной подготовки по видам спорта, реализуемые Учреждением, принимались без решения Тренерского совета (пункт 8.8 отчета).

10.9. В нарушение абзаца 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, части 7.8 «Правил внутреннего трудового распорядка» в Учреждении не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником. В нарушение пунктов 1.5, 1.7, 1.8 Распоряжения администрации города Южно-Сахалинска № 515-р, пункта 2.24 Должностной инструкции по должности «Директор» директор не обеспечил учет и хранение документации, не организовал делопроизводство (пункт 8.9 отчета).

В соответствии с распоряжением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 04.02.2020 № 43, наряду с исполнителями данного контрольного мероприятия, проверка осуществлялась аналитиком Городской Думы Баскаковым С.С., общий объем установленных Баскаковым С.С. нарушений составил 8 450,9 тыс. руб., информация отражена в аналитической справке от 02.02.2020 № 15.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте от 09.06.2020.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Городской Думы

М.Н.Файзрахманова