



**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СВОБОДНЫЙ**

ул. Майского, 67, ЗАТО Свободный, Свердловская область, 624790, тел./факс: (34345) 5-89-46

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019 год
муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования
«Детско-юношеская спортивная школа». Аудит в сфере закупок.»
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.1 Плана работы Контрольного органа на 2020 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольного органа ЗАТО Свободный от 18.12.2019г. № 58.

(пункт плана работы контрольного органа)

2. Предмет контрольного мероприятия: Формирование и исполнение муниципального задания за 2019 год. Аудит в сфере закупок.

(из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – МБУ ДО ДЮСШ).

4. Проверяемый период деятельности: 2019 год

5. Срок проведения контрольного мероприятия с «03» февраля по «28» февраля 2020 г.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) Проверка расходования средств местного бюджета, выделенных МБУ ДО ДЮСШ в 2019 году на муниципальное задание.

Вопросы контрольного мероприятия (формулируются по цели 1):

1. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

2. Проверка расходования средств, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания.

3. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

4. Аудит в сфере закупок. Соблюдение МБУ ДО ДЮСШ законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

(из программы контрольного мероприятия)

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.

МБУ ДО ДЮСШ является образовательным Учреждением,

осуществляющим деятельность в области физической культуры и спорта.

ИНН 6607010508

КПП 662301001

Адрес местонахождения (фактический): 624790, Свердловская обл., пос. Свободный, ул. Спортивная, д. 72.

Официальный сайт МБУ ДО ДЮСШ: www.dush-sv.edusite.ru

Учредитель МБУ ДО ДЮСШ – городской округ ЗАТО Свободный. Функции и полномочия Учредителя МБУ ДО ДЮСШ осуществляет администрация городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области (далее – администрация).

В 2015 году постановлением администрации от 03.11.2015 № 771 Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» было переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» и утвержден Устав МБУ ДО ДЮСШ.

Лицензией от 23.09.2016г. № 19035, выданной бессрочно Министерством общего и профессионального образования Свердловской области установлено, что МБУ ДО ДЮСШ имеет право оказывать образовательные услуги по дополнительному образованию детей и взрослых.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, а также имуществом, приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности. Источниками финансового обеспечения являются:

- субсидии, предоставляемые на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания;
- субсидии, предоставляемые на иные цели;
- имущество, переданное в оперативное управление;
- средства от оказания платных услуг и других видов, приносящей доход деятельности.

Учреждение самостоятельно осуществляет деятельность за счет средств бюджета городского округа на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, имеет лицевые счета, открытые в финансовом отделе администрации городского округа ЗАТО Свободный № 20623901540, отдельный лицевой счет по целевым расходам №21623901550, лицевой счет по приносящий доход деятельности №23623901560.

Целью деятельности МБУ ДО ДЮСШ является реализация дополнительных образовательных программ и услуг физкультурно-спортивной направленности, ориентирование воспитанников на ведение здорового образа жизни, физическое, нравственное и интеллектуальное самосовершенствование в интересах общества и государства.

МБУ ДО ДЮСШ осуществляет образовательный процесс в соответствии с этапами подготовки по видам спорта:

- 1) спортивно-оздоровительная группа (СОГ) – 3 года обучения;
- 2) группа начальной подготовки (НП) – 3 года обучения;

3) учебно-тренировочные группы (УТГ) – 4 года обучения.

По состоянию на 01.01.2019 года в МБУ ДО ДЮСШ обучалось 459 детей, из них в спортивно-оздоровительных группах - 149 детей, в группах начальной подготовки - 268 детей, в учебно-тренировочных группах – 42 человека.

По состоянию на 31.12.2019 года в МБУ ДО ДЮСШ обучалось 302 человека, из них в спортивно-оздоровительных группах - 38 детей, в группах начальной подготовки - 198 детей, в учебно-тренировочных группах – 66 детей (Согласно справке МБУ ДО ДЮСШ от 10.02.2020 № б/н), в годовой отчетности за 2019 год фактическая численность составила 302 человека, расхождений не выявлено.

В проверяемый период должностными лицами учреждения являлись: директор – Реутов Алексей Владимирович, главный бухгалтер – Черкасова Наталья Николаевна.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Фактические расходы за 2019 год на выполнение муниципального задания составили **14 413,2** тыс. руб. или 94,3 % к годовому плану, на иные цели – 9 198,4 тыс. руб. или 21,5% к годовому плану, собственные доходы – 293,7 тыс. руб. или 41,7 к годовому плану.

8.2. Администрации городского округа ЗАТО Свободный уведомлением от 25.12.2018г. №5349 были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2019 год. В нарушение пункта 5 «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа ЗАТО Свободный и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.01.2018 № 18, Учредителем до Учреждения доведено **муниципальное задание** постановлением администрации от 04.02.2019г. №56 на оказание муниципальных услуг: реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности, организация отдыха детей и молодежи, **то есть позднее 15 рабочих дней со дня доведения лимитов.**

Муниципальное задание размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть Интернет) по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Муниципальным заданием для МБУ ДО ДЮСШ на 2019 год для муниципальной услуги – реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности - утверждены следующие **качественные показатели:**

- 1) Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории;
- 2) Доля обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских мероприятий.

Информация о выполнении качественных показателей:

- 1) Формула расчета первого показателя: отношение количества педагогов с первой и высшей квалификационными категориями к общему количеству педагогов (в процентах).

Плановый показатель за 2019 год – 80% (по муниципальному заданию);
Отчет за 2019 год – 67% (отклонение 13% при допустимом возможном значении 5%).

В МБУ ДО ДЮСШ фактическая численность педагогов составляет 10 человек при плановой численности 13 человек. Высшую и первую категорию имеют 6 человек или 60% от общей численности (в отчете 67%). Представлены аттестационные листы, выданные Министерством высшего и профессионального образования Свердловской области. Показатель не выполнен.

- 1) Формула расчета второго показателя: отношение количества обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских мероприятий к общему количеству детей в образовательном учреждении (в процентах).

Плановый показатель за 2019 год – 40% (по муниципальному заданию);
Отчет за 2019 год – 35% (отклонение 5% при допустимом возможном значении 5%).

Общая численность учащихся - 302 человека на 31.12.2019г. (статистическая отчетность ф. 1-ДО) Учреждением представлена информация о победителях и призерах различного уровня, проведенных за 2019 год – 120 человек.

Показатель выполнен.

Муниципальным заданием для МБУ ДО ДЮСШ на 2019 год утверждены следующие **объемные показатели**: 120 316 человеко-часов из расчета количества рабочих недель, нагрузки в часах и количества обучающихся. В соответствии с представленным отчетом об исполнении муниципального задания фактическое исполнение составило 110 420 человеко-часов, меньше планового показателя на 9896 человеко-часов. Основная причина невыполнения муниципального задания – срыв подрядчиком сроков окончания капитального ремонта чаши плавательного бассейна.

По муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» запланирован отдых 40 детей. Фактически число детей, охваченных организованным отдыхом, составило 38 человек или 95% от плана. В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания максимально допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема и (или) качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, не может превышать 5%. Показатель по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» выполнен.

8.3. В нарушение пункта 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, МБУ ДО ДЮСШ не разместило отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год. На бумажном носителе МБУ ДО ДЮСШ представило отчет в администрацию 15 января 2020 года. Расхождений по показателям в отчете об исполнении муниципального задания и годовой отчетностью (ф.0503762) не выявлено.

8.4. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществлялось в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный. Согласно пункту 4 статьи 69.2 БК объем (размер) субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания **на основании нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг. В нарушение пункта 33 Порядка формирования муниципального задания нормативные затраты, связанные с оказанием муниципальными образовательными организациями городского округа ЗАТО Свободный муниципальных услуг, на 2019 год были утверждены во второй половине текущего года постановлением администрации от 27.08.2019 № 463.

Между администрацией городского округа и МБУ ДО ДЮСШ заключено Соглашение от 04.03.2019 № 6 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа ЗАТО Свободный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2019 году/2020-2021 годах (далее по тексту Соглашение от 04.03.2019 № 6). Общий объем субсидии в соответствии с данным документом составил **15 237,7 тыс. рублей (план)**:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности - 15 110, 3 тыс. руб.;
- организация отдыха детей и молодежи - 127,4 тыс. руб.

8.5. В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих **объем** оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих **качество** оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Показатели, характеризующие **качество и объем** оказываемых муниципальных услуг в Учреждении **не достигнуты**, что влечет возврат субсидии.

Платежным поручением от 21.02.2020г. №71 на сумму 487 308,0 руб. был произведен возврат субсидии на выполнение муниципального задания, в части муниципальных услуг, оказанных в меньшем объеме по соглашению №6 от 04.03.2019г. Платежным поручением от 21.02.2020г. №72 на сумму 470 713,73 руб. был произведен возврат субсидии на выполнение муниципального задания, в части невыполнения целевых показателей по соглашению №6 от 04.03.2019г. Всего было возвращено 958 021, 73 рублей, что соответствует письменному требованию администрации городского округа ЗАТО Свободный.

8.6. Финансирование на оплату труда в МБУ ДО ДЮСШ в 2019 году осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Коллективный договор МБУ ДО ДЮСШ на 2018-2021 годы был утвержден на собрании работников протоколом от 16.11.2018 года №4. В нарушение ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективные договора не были направлены на уведомительную регистрацию в течение семи дней со дня подписания в соответствующий орган по труду. Коллективный договор МБУ ДО ДЮСШ на 2018-2021 годы зарегистрирован государственным казенным учреждением

службы занятости населения Свердловской области «Верхнесалдинский центр занятости» 06.12.2018г. Во втором абзаце пункта 4.1.3 Коллективного договора неверно указан нормативно-правовой акт. Следовало указать: Примерное положение, утвержденное решением Думы городского округа ЗАТО Свободный, а не Примерное положение, утвержденное постановлением Главы администрации ГО ЗАТО Свободный.

8.7. В нарушение статей 22, 68 Трудового кодекса работники учреждения не были ознакомлены под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (Коллективным договором, Положением об оплате труда, правилами внутреннего трудового распорядка).

Плановая численность работников, оплата труда которых финансируется за счет местного бюджета, составила на 2019 год 34,5 единиц, из них руководителей (директор, заместитель по УСР, главный бухгалтер) - 3 единицы, педагогических работников – 13 единиц, служащих – 7 единиц, прочий персонал (рабочие) – 11,5 единиц.

Плановый фонд на оплату труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») составил в 2019 году по местному бюджету - 9 301 314,03 руб., фактические расходы – 8 824 462,97 руб.

Плановый фонд по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составил в 2019 году – 2 856 360,72 руб., фактические расходы учреждения по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составили в 2019 году по местному бюджету – 2 826 084,51 руб.

8.8. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н МБУ ДО ДЮСШ в 2019 году не составлялись и не распечатывались на бумажном носителе **расчетно-платежные ведомости** (ф.0504401), соответственно не подписывались руководителем и главным бухгалтером. В расчетно-платежных ведомостях отражаются все виды начислений по оплате труда работникам учреждения (20% ЗАТО, 25% за работу в поселках городского типа, компенсационные и стимулирующие выплаты и т.п.). В расчетно-платежных ведомостях отражаются выплаты, произведенные работникам учреждения в течение месяца (аванс, выплаты в межрасчетный период), и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет. Так как в соответствии с пунктом 20 Постановления РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях исчисления заработной платы» для определения среднемесячной заработной платы не учитываются компенсации, выплачиваемые при прекращении трудового договора, в том числе за неиспользованный отпуск, следует в расчетно-платежных ведомостях предусмотреть графу «**компенсация за отпуск при увольнении**». Директором МБУ ДО ДЮСШ подписывались только реестры перечислений сумм заработной платы через Сбербанк и УБРИР.

8.9. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса при выплате заработной платы за 1 половину месяца размер суммы выплаты директору МБУ ДО ДЮСШ превышал фактическую начисленную ему заработную плату за 1 половину месяца.

8.10. При проверке среднего заработка за период нахождения работников в командировке были выявлены неправомерные выплаты. При командировке лица,

работающего как основной работник (руководитель учреждения) и как внутренний совместитель (тренер-преподаватель), средний заработок сохраняется только по той работе, по которой он направлен в командировку. Работник занимает разнородные должности, направление в командировку одновременно по обеим должностям невозможно, если работника направляют в командировку два работодателя, расходы возмещаются ему однократно (п.9 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»). Неправомерные выплаты в 2019 году по командировочным расходам составили **41 248,36 рублей**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 31 680,77 рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 9 567,59 рублей.

При проверке командировочных расходов была выявлена недоплата тренеру-преподавателю за командировку в Анапу с 03.06.2019г. по 17.06.2019г. по причине неверного расчета среднедневного заработка в размере 2 116,70 рублей.

8.11. В нарушение пункта 3.3 главы 3 приложения №14 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», расположенного на территории городского округа ЗАТО Свободный» (далее по тексту Положения об оплате труда), выплаты за интенсивность и высокие результаты работы выплачивались в абсолютном размере, а не в процентном отношении к месячной стимулирующей части фонда оплаты труда работников, как определено данным пунктом.

8.12. Пункт 6.9 Положения об оплате труда не определяет конкретный период, за который выплачиваются премии, не детализирует показатели и критерии оценки эффективности деятельности образовательной организации.

В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса, с пунктом 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018, протокол N 12) размеры и условия выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждений устанавливаются *на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.*

Все условия премирования, обоснованность и размеры премий необходимо отразить в Положении об оплате труда, которое учреждение разрабатывает самостоятельно с учетом уставной деятельности. Положение об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ **требует дальнейшей доработки** с учетом вышеуказанных замечаний.

8.13. В нарушение пункта 2.1 приложения №15 Положения об оплате труда была выплачена 2 раза в 2019 году материальная помощь главному бухгалтеру без приложения документов, подтверждающих тяжелое материальное положение. Сумма неправомерных выплат в 2019 году по материальной помощи составила **85 355,21 рублей**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 66 484,80 рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 18 870,41 рублей.

При выборочной проверке справок 2-ндфл не проставлялся код дохода 2010 – выплаты по договорам гражданско-правового характера.

Нарушений по соблюдению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников (2,56), среднемесячной заработной платы заместителя руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников (2,31) за 2019 год не выявлено.

Фактическая среднемесячная заработная плата педагогических работников МБУ ДО ДЮСШ в 2019 году составила 38 867,0 руб. (план 36 386,0 руб.)

8.14. Совокупный годовой объем закупок Учреждения не превышает сто миллионов рублей (совокупный годовой объем составляет 35115389,72 рублей). Во исполнение требований части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий) назначено лицо, имеющие дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что соответствует требованиям части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ (приказ от 30.10.2017г. №203/1), с 01.11.2017 года на бухгалтера Учреждения были возложены обязанности контрактного управляющего.

8.15. Утвержденный план закупок и план-график размещен в единой информационной системе (далее – ЕИС) в срок, установленный частью 9 статьи 17, частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ установлено: утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

Так как план-график утвержден 14 января 2019 года, крайний срок размещения его в ЕИС – 16 января 2019 года. Учреждением план-график размещен в ЕИС 16 января 2019 года, что соответствует требованиям части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

В план-график 10 раз вносились изменения. Нарушений установленного частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ срока размещения в ЕИС изменений плана-графика не выявлено.

В соответствии с планом-графиком за проверяемый период МБУ ДО ДЮСШ на осуществление закупок предусмотрено 45 336 139,77 рублей:

- по результатам электронных аукционов на сумму 40 304 082,02 рублей;
- на осуществление закупок с единственным поставщиком:

1. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ «товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб.» в сумме 1020264,58 рублей;

2. на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей» в сумме 4011793,14 рублей.

8.16. Проведенным осмотром официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок на предмет размещения Учреждением на официальном

сайте Единой информационной системы в сфере закупок плана-графика и соблюдения требований установленных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 N 1168, было установлено **не соответствие суммы совокупного годового объема закупок**. Совокупный годовой объем СГОЗ - это общий объем финансового обеспечения на закупку товаров (работ, услуг) по Закону N 44-ФЗ на год, который утвержден Учреждению, в том числе на оплату контрактов, заключенных в прошлых периодах (п. 16 ч. 1 ст. 3 Закона N 44-ФЗ). Финансовое обеспечение на закупки МБУ ДО ДЮСШ утверждается в плане финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД). Согласно плану ФХД, с внесенными изменениями 12.12.2019г., сумма составила 45 336 139,77 рублей, а в плане-графике, размещенном на официальном сайте ЕИС 35 115 389,72 рублей, данное расхождение может привести к неправильному расчету максимального объема закупок малого объема или объем закупок у СМП и СОНКО.

В ходе выборочной проверки по вопросу правомерности осуществления закупок в соответствии пунктом 4 части 1 статьи 93 и пунктом 5 части 1 Закона № 44-ФЗ установлено искусственное «дробление» единых закупок на множество закупок до 300 (600) тыс. руб. путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур. Выявлены случаи заключения и исполнения нескольких договоров в один день и случаи заключения и исполнения нескольких договоров в коротких временных интервалах у одних и тех же контрагентов с одинаковыми предметами закупки, направленных на достижение единой хозяйственной цели.

8.17. Контрольный орган пришёл к выводу о дроблении единой сделки, включающей в себя: приобретение наградной, сувенирной продукции в Учреждении в 2019 году.

Заключение связанных между собой договоров посредством проведения закупки у единственного поставщика, фактически образующих единую сделку, разделенную для формального соблюдения ограничений Закона № 44-ФЗ, противоречит его целям в части обеспечения муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В нарушение части 2 статьи 8, части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ (код вида нарушения 4.23 Классификатора, Код вида нарушения 1.2.95 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81) Учреждением при выборе способа определения поставщика совершены действия, свидетельствующие о дроблении единой сделки, влекущие за собой необоснованное сокращение число участников закупки.

В нарушение пункта 4 статьи 16 Федерального закона № 135 - ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) Учреждением заключено соглашение, которое приводит или может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции на данных товаров (сувенирной, наградной продукции) (код вида нарушения 4.23 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением председателя Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

Под соглашением понимается договоренность в письменной и устной форме, содержащаяся в документе или нескольких документах, а также договоренность в устной форме (пункт 18 статьи 4 Закона № 135-ФЗ).

Контрольный орган обращает внимание, что договора, заключенные в нарушение требований Закона № 44-ФЗ без проведения конкурса или аукциона, являются ничтожной сделкой на основании пункта 2 статьи 168 Гражданского кодекса Российской Федерации.

8.18. Электронный аукцион: «Капитальный ремонт здания плавательного бассейна по адресу: ул. Спортивная, 72», победитель вторых частей заявок на участие в электронном аукционе ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТЛАНТИКА" (далее - ООО «Атлантика»), контракт от 29.05.2019 № 4 (далее - Контракт), цена контракта 30 187 389,22 рублей. Дата начала исполнения контракта 29.05.2019, дата окончания исполнения контракта 31.08.2019, размер обеспечения исполнения контракта, 9 897 505,20 рублей. Согласно графику производства работ, приложение к письму от 06.06.2019 № 152 пусконаладочные работы должны были произведены с 25 по 31 августа 2019 года. На момент проверки капитальный ремонт здания плавательного бассейна не выполнен, не закончена облицовка стен плиткой, устройство теплого пола с последующей заливкой выравнивающей стяжки. Весь период строительно-монтажных работ велась претензионная работа МБУ ДО ДЮСШ с подрядчиком в связи с отставанием от предоставленного графика работ. Все документы представлены в Контрольный орган. Оплата выполненных работ не производилась, согласно п. 2.5. Контракта «оплата выполненных работ по Контракту производится «Заказчиком» за весь комплекс выполненных работ», п. 2.8. «авансирование работ по настоящему Контракту не предусмотрено».

В соответствии с п. 7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7., 7.8., 7.9., 7.10. Контракта «За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, установленных Контрактом, Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Контрактом.

Размеры неустоек (штрафов, пеней), указанные в настоящем разделе, определяются в соответствии с Правилами определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 (далее – Правила), статьей 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, указываются вскрытые факты нарушения законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования и недостатки в деятельности проверяемых объектов).

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Возражений нет.

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний, при их наличии дается ссылка на заключение руководителя контрольного мероприятия, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений)

10. Предложения (рекомендации) (формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям):

1. Соблюдать Порядок формирования муниципального задания, утвержденный Постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.01.2018 № 18.

2. В соответствии с пунктом 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, размещать отчет о выполнении муниципального задания.

3. В соответствии со ст. 50 Трудового кодекса РФ новый коллективный договор направлять на уведомительную регистрацию в течение семи дней со дня подписания в соответствующий орган по труду.

4. В соответствии со статьями 22, 68 Трудового кодекса работников учреждения знакомить под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (Коллективным договором, Положением об оплате труда, правилами внутреннего трудового распорядка).

5. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н составлять и распечатывать на бумажном носителе расчетно-платежные ведомости (ф.0504401) с подписью руководителя и главного бухгалтера, в расчетно-платежных ведомостях предусмотреть графу «компенсация за отпуск при увольнении».

6. Не допускать нарушений статьи 136 Трудового кодекса при выплате заработной платы за первую половину месяца.

7. Не допускать направление в командировку сотрудников одновременно по двум разнородным должностям.

8. Доработать Положение об оплате труда, разработать условия премирования, обоснованность и размеры премий, устранить нарушения, указанные в акте.

9. Возместить ущерб городскому округу в сумме **126 603,57 руб.**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 98 165,57 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 28 438,00 руб.

10. При заполнении планов-графиков не допускать расхождение сумм совокупного годового объема закупок с планом ФХД.

11. Не допускать искусственное «дробление» единых закупок на множество закупок путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения в адрес организаций и органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

По результатам контрольного мероприятия было составлено предписание от 10.03.2020г. № 25 в МБУ ДО ДЮСШ.

Председатель
Контрольного органа
ГО ЗАТО Свободный



Т. М. Газиева