



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
четвертого созыва**

РЕШЕНИЕ

от 26 августа 2021 года

№ 110

**Об отчете Контрольно-счетной палаты
РМР по акту проверки финансово-хозяйственной
деятельности МУ РМР ЯО «Землеустроитель»**

На основании статьи 265 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетной палате РМР, утвержденного решением Муниципального Совета РМР от 24 ноября 2011 года № 224, плана контрольной работы КСП РМР, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 26.12.2020 № 01-06/16, распоряжениями Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.04.2021 № 01-06/2, от 28.06.2021 № 01-06/4, руководствуясь ст. 22 Устава Рыбинского муниципального района, Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты РМР по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности МУ РМР ЯО «Землеустроитель» (прилагается).
2. Рекомендовать администрации Рыбинского муниципального района усилить контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
4. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.
5. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель - Г.Н. Черепенин).

**Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района**

А.В. Малышев

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального
учреждения Рыбинского муниципального района «Землеустроитель»

г. Рыбинск

20 августа 2021 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 26.12.2020 № 01-06/16, распоряжениями Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.04.2021 № 01-06/2, от 28.06.2021 № 01-06/4.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при расходовании средств бюджета.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2020 по 31.03.2021, срок проведения проверки с 19.05.2021 по 15.07.2021.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Кнутова А.А., главным бухгалтером – Зобкова Т.С.

1. Анализ уставных документов.

Муниципальное учреждение Рыбинского муниципального района Ярославской области «Землеустроитель» создано на основании постановления главы Рыбинского муниципального района от 31.12.2008 № 1757 «О создании муниципального учреждения «Землеустроитель».

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610070442 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1097610000070. Сокращенное наименование учреждения – МУ РМР ЯО «Землеустроитель».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 19.12.2011 № 2551.

Согласно уставу место нахождения учреждения (юридический адрес): 152903, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Братьев Орловых, д.1а.

МУ РМР ЯО «Землеустроитель» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения осуществляет управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Организационно-правовая форма – учреждение, является некоммерческой организацией, по типу учреждение является казенным.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере архитектуры и земельных отношений.

Учреждение создано в целях оказания содействия в деятельности органов местного самоуправления Рыбинского муниципального района по решению вопросов местного значения и оказания услуг физическим и юридическим лицам на территории Рыбинского муниципального района по вопросам архитектуры и землеустройства; организации работ по землеустройству, мониторингу земель, подготовке на основе схемы территориального планирования муниципального района документации по планировке территории.

Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности (п.2.5 устава):

1) деятельность в области землеустройства:

- оформление акта выбора земельного участка для строительства объекта;
- подготовка и оформление договора аренды и договора аренды с множественностью лиц на стороне арендатора земельного участка;
- подготовка дополнительного соглашения к договору аренды земельного участка;
- подготовка купли-продажи земельного участка в собственность;
- предоставление на государственную регистрацию договоров аренды и договоров купли-продажи земельных участков.

2) деятельность в области архитектуры:

- проработка и анализ пакета документов для выдачи градостроительного плана земельного участка. Оформление текстовой и графической части градостроительного плана земельного участка;
- разработка документации для изготовления планировки территории сельских поселений Рыбинского муниципального района на свободных земельных участках;
- выдача разрешений на строительство;
- регистрация и выдача разрешений на производство инженерных работ.

Согласно пункту 2.4 устава учреждения по решению учредителя учреждению может выдаваться муниципальное задание. Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, в сфере, указанной в уставе, для граждан и юридических лиц за плату (пункт 2.6 устава).

В проверяемом периоде муниципальное задание учреждению не выдавалось, услуги за плату не оказывались.

2. Настоящей проверкой установлено:

1. На 2020 год учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 7292,2 тыс. рублей, фактически исполнение составило 7029,8 тыс. рублей или 96,4 процентов бюджетных назначений.

Уменьшение фактических расходов по сравнению с плановыми ассигнованиями составило 262,2 тыс. рублей, из них основную сумму в размере 240,6 тыс. рублей составили расходы на оплату труда в связи с болезнью сотрудников.

Основную долю расходов учреждения составляют расходы на оплату труда. В 2020 году расходы на оплату труда составили 5272,6 тыс. рублей или 75,0 процентов общих расходов учреждения. Превышения фонда оплаты труда за 2020 год при проверке не установлено.

Расходы на оплату работ, услуг, приобретение материальных ценностей не превышают утвержденных расходов.

2. Штатное расписание не соответствует Положению об оплате труда в части применения ежемесячной надбавки к должностному окладу в размере от 160 до 180 процентов. Для отражения указанной надбавки в штатном расписании, следовало своевременно внести изменения в Положение об оплате труда.

3. В нарушение п. 2.3. Порядка использования ГоИС «Госзакупки ЯО» при осуществлении закупок малого объема в 2020 году МУ РМР ЯО «Землеустроитель» не установлены максимальные сроки по размещению ценовых предложений.

4. В нарушение п. 3.5. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 24.11.2015 № 1580, Приказ Управления АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района от 25.11.2016 № 27/16-17п «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» не пересматривался с даты его принятия.

5. В нарушение п. 2.4. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, утвержденных Постановлением Правительства Ярославской области от 09.09.2015 N 991-п, приказ Управления АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района № 27-20/3п-1 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления (включая подведомственное муниципальное учреждение)» размещен с нарушением срока установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок порядка 10 месяцев.

6. В нарушение требований ст. 18, 19 Закона №44-ФЗ, п. 2.7. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, в план-график закупок на 2020 год необоснованно включены объекты закупок, не соответствующие утвержденным нормативным затратам на обеспечение функций МУ РМР ЯО «Землеустроитель» на общую сумму в размере 222,4 тыс. рублей.

7. В нарушение ст. 19 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде осуществлены закупки товаров на общую сумму в размере 9,7 тыс. рублей, не предусмотренных Нормативными затратами на обеспечение функций МУ РМР ЯО «Землеустроитель».

8. В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 6, ч. 1 ст. 12 Закона N 44-ФЗ в проверяемом периоде МУ РМР ЯО «Землеустроитель» при осуществлении закупок допущено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму в размере 345,2 тыс. рублей на закупки услуг, дублирующих основные функции штатных работников учреждения.

Согласно действующему штатному расписанию, утвержденному Распоряжением администрации Рыбинского муниципального района в МУ РМР ЯО «Землеустроитель» в структуре учреждения присутствует группа по арендным отношениям и взысканию задолженности и отдел земельных отношений. Предусмотрены должности специалистов, в должностные обязанности которых входит выполнение функций, идентичных указанным услугам в рассматриваемых договорах.

Пунктом 1 договора возмездного оказания услуг, заключенного на период с 14.08.2020 по 30.10.2020 с Берестевич А.И. определены услуги для выполнения исполнителем по: 1.1. подготовке договоров аренды земельного участка; 1.2. начислению

арендной платы и подготовке расчетной документации; 1.3.осуществлению работы по ведению баз данных лицевых счетов (в части начисления) арендаторов земельных участков, обеспечивая достоверность и своевременное обновление, содержащейся в базе информации; 1.4. ведению претензионной работы; 1.5.ежемесячному предоставлению главному бухгалтеру информации о количестве вновь сформированных и предоставленных в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с указанием кадастровой стоимости; информации о количестве закрытых или расторгнутых договоров аренды с указанием кадастрового номера и кадастровой стоимости земельного участка.

Пунктом 1 договора возмездного оказания услуг от 30.07.2020 № 4 , заключенного на период с 20.07.2020 по 31.08.2020 с Суворовой И.А. определены услуги для выполнения исполнителем по: «Актуализации базы арендаторов земельных участков в ПО «Управление имуществом» в части: уточнения, занесения кадастровой стоимости и кадастровых номеров; расчета арендной платы за пользование земельным участком за 2020 год в количестве 1500 штук.», договора возмездного оказания услуг от 01.09.2020 № 6 , заключенного на период с 01.09.2020 - 30.09.2020 – «Актуализации базы арендаторов земельных участков в ПО «Управление имуществом» в части: уточнения, занесения кадастровой стоимости и кадастровых номеров; расчета арендной платы за пользование земельным участком за 2020 год в количестве 1100 штук».

Пунктом 3. Должностной инструкции должности специалиста МУ РМР ЯО «Землеустроитель», замещаемой в проверяемом периоде Фокиной А.А. определены должностные обязанности по осуществлению работы, в том числе:

«по ведению баз данных лицевых счетов арендаторов земельных участков, обеспечивая достоверность и своевременное обновление, содержащейся в базе информации, произведению учета поступлений за арендную плату,

произведению учета поступлений за арендную плату в соответствии с данными Федерального казначейства и разнесению платежей по лицевым счетам арендаторов, произведению расчетов пеней, начисленных за просроченные платежи, в соответствии с законодательством,

ежемесячно до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, представлению реестра поступлений, сформированному из ПО «Управление имуществом» и данные из программы казначейского исполнения бюджета, реестра начислений арендной платы, обеспечивая достоверность данных, осуществлению ежеквартальной сверки поступлений и начислений арендной платы с юридическими лицами с оформлением акта сверки расчетов,

проведению претензионной работы, направленной на снижение задолженностей по поступлениям арендной платы перед бюджетом» (п.п.3.2.);

«по начислению арендной платы и подготовке расчетной документации» (п.п.3.6.).

Трудовой договор с Фокиной А.А. заключен с 07.02.2018 г. и является действующим по настоящее время. В период (20.07.2021 - 30.10.2020) выполнения физическими лицами услуг, согласно табелю учета использования рабочего времени сотрудник, за исключением дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска в периодах с 29.06.2020 по 10.07.2020, 24.08.2020 по 04.09.2020 находился на рабочем месте.

При этом на период с 27.07.2020 по 31.08.2020 на основании приказа МУ РМР ЯО «Землеустроитель» от 28.07.2020 № 20-40 к специалисту Фокиной А.А. установлена доплата за расширение зон обслуживания «за выполнение дополнительной работы в части расчетов арендной платы, выдаче справок, заключения договоров аренды, дополнительных соглашений» в размере 30 процентов от денежного содержания.

Таким образом, невозможность выполнения соответствующих функций штатным сотрудником в периоде действия вышеуказанных договоров возмездного оказания услуг отсутствует.

Пунктом 1 договора возмездного оказания услуг от 01.09.2020 № 9 , заключенного на период с 01.09.2020 по 31.12.2020 с Чистойой Л.И. на сумму 127,6 тыс. рублей (с учетом дополнительных соглашений) определены услуги для выполнения исполнителем по: «1.1.проведению мероприятий, связанных с оформлением земельных участков для строительства линейного объекта «Напорный коллектор хозяйственно-бытовой канализации от д.Дюдьково до приемной камеры очистных сооружений канализации ГП ЯО «Северный водоканал»; 1.2. оказанию содействия ООО «Газпром межрегионгаз» по выявлению правообладателей и заключению договоров аренды на земельные участки, находящиеся в собственности юридических и физических лиц, необходимых для строительства объекта «Газопровод межпоселковый от ГРС 3 г.Рыбинск – сан. Черная речка – с. Охотино Рыбинского и Мышкинского районов Ярославской области».

Пунктом 3. Должностной инструкции должности начальника отдела земельных отношений МУ РМР ЯО «Землеустроитель», замещаемой в проверяемом периоде Протасовой Е.С. определены должностные обязанности по осуществлению работы, в том числе:

«по осуществлению мероприятий по проведению проектных работ, связанных с формированием полос отвода для строительства, реконструкции линейных объектов (автомобильные дороги общего пользования местного значения, газопроводов магистрального и местного значения):

-координирование работ по осуществлению взаимодействия инспектирующими организациями, заказчиками, правообладателями земельных участков при формировании полосы отвода для строительства линейных объектов,

-осуществление мероприятий по формированию полосы отвода для строительства линейных объектов,

-координирование работ по разработке и согласованию градостроительной документации (проекты планировок и проекты межевания территорий) для линейных объектов,

-организация и проведение публичных слушаний по разработке градостроительной документации в отношении линейных объектов».

Трудовой договор с Протасовой Е.С. заключен с 23.07.2019 г. и является действующим по настоящее время. В период (20.07.2021 - 30.10.2020) выполнения физическим лицом услуг, согласно табелю учета использования рабочего времени сотрудник, за исключением дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска в периодах с 19.10.2020 по 06.11.2020 дней нахождения находился на рабочем месте.

Таким образом, невозможность выполнения соответствующих функций штатным сотрудником в периоде действия вышеуказанных договоров возмездного оказания услуг отсутствует.

Пунктом 3. Должностной инструкции должности специалиста МУ РМР ЯО «Землеустроитель», замещаемой в проверяемом периоде Ротарь И.А. определены должностные обязанности по осуществлению работы, в том числе:

«по проведению работы с письмами и заявлениями граждан и юридических лиц в пределах своей компетенции, ведению приема и регистрации жалоб, поступивших в управление АПК, архитектуры и земельных отношений администрации РМР (п.п. 3.3.);

«по приему, выдаче, отправке ответов по обращениям физических и юридических лиц, первичной обработке документов, распределению, регистрации, контролю, информационно-справочной работе по документам, текущему хранению, уничтожению, ведению архива (п.п3.7.)».

Трудовой договор с Ротарь И.А. заключен с 02.02.2012 г. и является действующим по настоящее время. При этом в проверяемом периоде МУ РМР ЯО «Землеустроитель» с Ротарь И.А. заключены договоры возмездного оказания услуг № 3 от 01.02.2021 на сумму 23,2 тыс.рублей, № 2 от 01.06.2021 на сумму 17,4 тыс.рублей на выполнение услуг, дублирующих основные функции сотрудника.

Пунктом 1 договора возмездного оказания услуг от 01.02.2021 № 3 , заключенного на период с 01.02.2021 - по 31.05.2021 определены услуги для выполнения исполнителем по: регистрации, упаковке в конверты в количестве 4238 шт., отправке расчетов по арендной плате за землю, претензионных писем должникам и предупреждений о расторжении договоров аренды земельных участков во вне рабочее время.

Пунктом 1 договора возмездного оказания услуг от 01.06.2020 № 2 , заключенного на период с 01.06.2020 - по 31.08.2021 определены услуги для выполнения исполнителем по: регистрации, упаковке в конверты в количестве 5421 шт., отправке расчетов по арендной плате за землю, претензионных писем должникам и предупреждений о расторжении договоров аренды земельных участков во вне рабочее время.

9. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений Контрольно-счётная палата Рыбинского муниципального района рекомендует директору учреждения принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений действующего законодательства.