**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**А К Т № 26**

**проведения проверки формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием Куйтунский район полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов.**

п.Куйтун 31 мая 2019г.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате (КСП) МО Куйтунский район, утвержденным решением Думы от 26.04.2012 года № 200, планом работы КСП МО Куйтунский район на 2019 год, распоряжением председателя КСП Иркутской области от 05.03.2019 № 6-П «О проведении совместного контрольного мероприятия», распоряжением председателя КСП от 15.05.2019г. № 38, аудитором КСП МО Куйтунский район Герасименко С.В. проведена проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием Куйтунский район полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов.

**Проверяемый период деятельности**: 2018год, январь-май 2019 года.

**Срок проведения проверки** с 15.05.2019г. по 31.05.2019г.

**Объект проверки**: администрация муниципального образования Куйтунский район.

Местонахождение: 665302, Иркутская область, р.п. Куйтун, ул. К. Маркса, 18.

**Объем проверенных средств:** областного бюджета - 1793,5тыс.руб.,

районного бюджета - 788,4тыс.руб.

Проверка проведена с ведома мэра муниципального образования Куйтунский район – Мари Алексея Петровича (решение Куйтунской территориальной избирательной комиссии от 11.09.2018 № 131/1648 «Об определении результатов выборов мэра муниципального образования Куйтунский район»).

В ходе проверки использованы и проанализированы федеральные законодательные и иные нормативные правовые акты, законодательные и иные нормативные правовые акты Иркутской области, нормативные правовые акты муниципального образования Куйтунский район, ведомственные акты, приказы, методические указания, регламентирующие отношения по предоставлению и использованию средств местного бюджета в рамках исполнения МО Куйтунский район полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов (далее - полномочия по архиву).

**1. Общие сведения.**

Условия и порядок осуществления органами местного самоуправления полномочий в области архивного дела определены федеральными законами от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ), от 22 октября 2004 года № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее - Закон № 125-ФЗ). Закон № 131-ФЗ относит формирование и содержание муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений, к вопросам местного значения муниципального района. Финансовое обеспечение вопросов местного значения производится за счет средств местного бюджета. Закон № 125-ФЗ к муниципальной собственности относит архивные документы органов местного самоуправления и муниципальных организаций, документы Архивного фонда Российской Федерации, хранящиеся в муниципальных архивах, музеях, библиотеках. Этим же законом закреплена обязанность органов местного самоуправления по обеспечению финансовых и материально-технических условий, необходимых для комплектования, хранения, учета и использования архивных документов, по предоставлению создаваемым ими архивам здания или помещения, отвечающих нормативным требованиям.

Законом Иркутской области от 18 июля 2008 г. N 47-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области" (далее – Закон № 47-ОЗ) орган местного самоуправления муниципального образования Куйтунский район (далее по тексту - МО Куйтунский район) на неограниченный срок наделен отдельными государственными полномочиями Иркутской области по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Иркутской области (далее – государственные полномочия) и находящихся на территории МО Куйтунский район.

Статьей 6 Закона № 47-ОЗ определено, что финансовое обеспечение государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, осуществляется за счет предоставляемых местным бюджетам субвенций из областного бюджета. Указанные субвенции расходуются в порядке, установленном Правительством Иркутской области от 16.01.2009 № 5-ПП «Об отдельных вопросах в сфере наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области». Финансовые средства, необходимые для осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий, ежегодно предусматриваются в законе Иркутской области об областном бюджете на очередной финансовый год и передаются органам местного самоуправления в соответствии с бюджетным законодательством. Выделяемые субвенции имеют строго целевое назначение.

Архивное агентство Иркутской области осуществляет предусмотренные Законом № 47-ОЗ государственные полномочия в сфере наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области и находящихся на территории соответствующих муниципальных образований Иркутской области, в том числе производит расчет нормативов для определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления государственных полномочий.

Главным администратором дохода от субвенции на выполнение передаваемых государственных полномочий и главным распорядителем средств поступившей субвенции является Администрация МО Куйтунский район (код БК – 920). В рамках осуществления своих полномочий, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, администрация МО Куйтунский район, как ГРБС, осуществляет планирование расходов бюджета, связанных с деятельностью в области архивного дела, составляет обоснования бюджетных ассигнований и исполняет соответствующую часть бюджета.

Расходы по государственным полномочиям предусмотрены по подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы" КЦСР 7170073070 «Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области».

Реализацию вопросов местного значения в сфере организации хранения, комплектования, учета и использования архивных документов, а также переданных государственных полномочий осуществляет архивный отдел управления по правовым вопросам, работе с архивом, кадрам Администрации МО Куйтунский район (далее – архивный отдел). Архивный отдел осуществляет следующие функции:

- обеспечивает сохранность и учет архивных документов, подлежащих постоянному и длительному хранению;

- обеспечивает хранение архивных фондов и архивных документов на разных видах носителей;

- организует комплектование архивного отдела документами, имеющими историческое, научное, социальное, экономическое, политическое и культурное значение для МО Куйтунский район;

- осуществляет организационно-методическое руководство организации документов в делопроизводстве органов местного самоуправления, муниципальных организаций, содействие организациям других форм собственности;

- осуществляет информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, организует использование архивных документов, удовлетворение прав граждан на архивную информацию;

- осуществляет отдельные государственные полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов государственной части архивного фонда Иркутской области.

Архивный отдел занимает три помещения общей площадью 160,4 кв.м., два (86кв.м.) из которых расположены в здании администрации МО Куйтунский район и одно (74,4кв.м.) расположено в другом здании по адресу р.п.Куйтун, ул. Тургенева, 1А, находящемся в оперативном управлении межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Иркутской области. В 2018г. помещение использовалось Администрацией на основании договора безвозмездного пользования от 11.09.2017г. № БП-1. Срок действия указанного договора истек 11.09.2018года, новый договор безвозмездного пользования объектом недвижимости **заключен лишь 6 мая 2019года**. **Таким образом, за период с 12.09.2018г. по 05.05.2019г. на пользование указанным помещением у Администрации отсутствовали правовые основания.**

Все предоставленные архивному отделу помещения используются непосредственно под архивохранилище. Помещения оснащены пожарной, охранной сигнализацией. Рабочие места специалистов оборудованы непосредственно в самом архивохранилище. Однако, приказом Министерства культуры РФ от 31 марта 2015 г. N 526 "Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учёта и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях" определено, что рабочие комнаты сотрудников архива должны быть изолированы от помещений, где хранятся архивные документы. В настоящее время районной администрацией решается вопрос о предоставлении архивному отделу помещения, соответствующему требованиям.

Архивохранилища оборудованы металлическими стеллажами, общая протяженность которых составляет 593 погонных метра.

Источниками комплектования архивного отдела являются организации, учреждения, органы местного самоуправления, общественные организации, которых всего 56.

  
Фото 1 Помещение № 1 Фото 2 Помещение № 2

Фото 3 Помещение № 3 (ул. Тургенева, 1А)

На дату проведения проверки штатная численность архивного отдела составила 2,5 штатные единицы:

- начальник отдела – 1 шт. ед.;

- ведущий специалист – 1,5 шт.ед.

Содержание 1,4ед. (0,9ед. начальника отдела и 0,5 ед. ведущего специалиста) производится за счет субвенции на государственные полномочия, 1,1ед. (0,1ед. начальника отдела и 1ед.ведущего специалиста) – за счет средств местного бюджета.

В архивном отделе МО Куйтунский район хранятся дела, отнесенные к федеральной, областной, муниципальной и негосударственной формам собственности.

Сведения об объемах архивных документов приведены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетная дата | Вид собственности архивных документов, количество дел | | | | Общее количество дел |
| федеральная | областная | муниципальная | негосударственная |
| на 01.01.2018 | 1416 | 20273 | 7416 | 2477 | 31582 |
| на 01.01.2019 | 1412 | 20379 | 8310 | 2503 | 32604 |
| на 01.06.2019 | 1428 | 20478 | 8998 | 2523 | 33427 |

Как видно из представленной таблицы, доля архивных документов, являющихся собственностью Иркутской области, является наиболее значительной и составляет на 01.01.2018г. - 64,2%, на 01.01.2019г. – 62,5%, на 01.06.2019г. – 61,3%. Доля архивных документов, хранение которых относится к вопросам местного значения составляет соответственно 35,8%, 37,5%, 38,7%.

**2. Планирование расходов.**

**2.1. На 2018 год**

МБТ на исполнение полномочий на 2018год доведены архивным агентством Иркутской области в соответствии с Законом Иркутской области от 18.12.2017 № 98-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020годов» следующими уведомлениями по расчетам между бюджетами:

- от 19.12.2017 № 4772 в сумме 1102,3 тыс. рублей;

- от 12.04.2018 № 5720 в сумме 1224,2 тыс. рублей;

- от 22.10.2018 № 4160 в сумме 1247,6 тыс. рублей.

Решениями Думы МО Куйтунский район указанная субвенция отражена в доходной и в расходной части районного бюджета.

В соответствии с решением Думы МО Куйтунский район от 18.12.2017 № 212 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» Финансовым управлением направлено уведомление от 25.12.2017г. о бюджетных ассигнованиях на 2018 год по расходам на финансирование выполняемых администрацией государственных полномочий на сумму 1102,3тыс.руб.

Бюджетная смета на 2018 год утверждена 09.01.2018г., или в сроки, определенные Порядком ведения бюджетных смет, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 3 марта 2017 года № 68-п. Согласно расчетов к бюджетной смете на начало года установлен объем расходов на исполнение государственных полномочий также в сумме 1102,3тыс.руб.

Затем уведомлением финансового управления МО Куйтунский район от 19.04.2018 № 219 сумма бюджетных ассигнований на осуществление государственных полномочий увеличена на 121,9тыс.руб., в связи с чем произошло и увеличение показателей бюджетной сметы на эту же сумму. Изменения связаны с внесением изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов», на основании которого объем субвенции на исполнение государственных полномочий увеличен на 121,9тыс.руб. и составил 1224,2тыс.руб. Еще раз бюджетные ассигнования по КЦСР 7170073070 увеличены 24.10.2018г. на 23,4тыс.руб. на основании уведомления финансового управления № 786. Таким образом, общий объем планируемой к предоставлению субвенции на исполнение государственных полномочий в 2018году составил **1247,6тыс.руб**.

Архивным агентством Иркутской области произведен расчет распределения субвенций на осуществление государственных полномочий, согласно которого на 2018 год МО Куйтунский район субвенция рассчитана в сумме 1102,3тыс.руб. В течение 2018 года рассчитанный объем субвенции изменился в связи с изменением одного из составляющего расчет показателя (рост ФОТ работников технического обеспечения и вспомогательного персонала) и в конечном итоге составил 1247,6тыс.руб., из них фонд оплаты труда специалистов с учетом страховых взносов 1010,1тыс.руб. и материальные затраты 237,5тыс.руб. В соответствии со способом расчета нормативов, определенным Законом № 47-ОЗ, материальные затраты сформированы в размере 23,5% от нормативного годового фонда оплаты труда (1010,1\*23,5%).

Бюджетная смета за счет средств субвенции (КЦСР 7170073070) утверждена в соответствии с доведенными лимитами на 1247,6тыс.руб. Изменения показателей бюджетной сметы приведены ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | Показатели бюджетной сметы в течение 2018 года, в тыс.руб., по состоянию на | | | | | | |
| 09.01. | 01.05. | 01.06. | 01.10. | 01.11. | 01.12. | 29.12 |
| Заработная плата (ст. 211) | 736,2 | 761,4 | 761,4 | 761,4 | 775,8 | 775,8 | 775,8 |
| Начисления на ФОТ (ст.213) | 222,3 | 229,9 | 229,9 | 229,9 | 234,3 | 234,3 | 234,3 |
| **ИТОГО оплата труда** | **958,5** | **991,3** | **991,3** | **991,3** | **1010,1** | **1010,1** | **1010,1** |
| Командировочные (ст.212) | 10,1 | 10,1 | 10,1 | 10,1 | - | - | - |
| Приобретение конвертов, марок (ст.221) | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Заправка картриджа, ремонт оргтехники (ст.225) | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Установка пожарной сигнализации (ст.226) | 52 | 75,1 | 75,1 | 75,1 | 42,9 | 39,7 | 39,7 |
| ПО «Випнет» (ст.226) | 5,7 | - | - | - | - | - | - |
| Изготовление фотографий (ст.226) | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| Подписка на журнал (ст.226) | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 1,7 | 2,9 | 2,9 |
| Установка металлических стеллажей (ст.226) | - | 36,5 | 36,5 | 36,5 | 36,5 | 36,5 | 36,5 |
| МФУ (ст.310) | 40,4 | 39,9 | 39,9 | - | 53,4 | 53,4 | 53,3 |
| стремянка 3шт. (ст.310) | - | 12 | 12 | 12 | 10,5 | 10,5 | 10,5 |
| тумба под технику 2 шт. (ст.310) | - | 10,1 | 10,1 | 10,1 | 6,8 | 6,8 | 6,8 |
| стеллажи металлич. 6 шт. (ст.310) | - | 30,4 | 30,4 | 30,4 | 29,4 | 29,4 | 29,4 |
| сетевой фильтр (ст.310) | - | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| бумага 58п. (ст.340) | 13,3 | - | - | - | - | 2,1 | 1,3 |
| скоросшиватель 200шт. (ст.340) | 2 | - | - | - | - | - | - |
| прочие канцтовары (штрих, ластик, ручка, нитки, набор игл, карандаш) ст.340 | 2 | - | - | - | - | - | 0,9 |
| гофроящики (ст.340) | - | - | - | 39,9 | 39,9 | 39,9 | 39,9 |
| **ИТОГО материал. затраты** | **143,8** | **232,9** | **232,9** | **232,9** | **237,5** | **237,5** | **237,5** |
| **Всего по смете** | **1102,3** | **1224,2** | **1224,2** | **1224,2** | **1247,6** | **1247,6** | **1247,6** |

Расходы на оплату труда Администрацией МО Куйтунский район запланированы в сумме, рассчитанной Архивным агентством Иркутской области на содержание 1,5ед. муниципального служащего, 0,075ед. работника, осуществляющего техническое обеспечение и 0,5ед. вспомогательного персонала. Фактически, согласно представленных штатных расписаний, исполнение государственных полномочий осуществляют только муниципальные служащие, которых по состоянию на 01.01.2018г. было предусмотрено 1,391ст., а с 01.07.2018г. и до конца года - 1,344ст.

В первоначальной редакции бюджетной сметы на оплату услуг запланированы средства в сумме 76тыс.руб., в окончательной редакции – 94,9тыс.руб., из них услуги связи 10 тыс.руб., услуги по содержанию имущества 5 тыс.руб., прочие услуги 79,9тыс.руб. На приобретение основных средств запланировано 100,5тыс.руб., из них на приобретение МФУ – 53,3тыс.руб., планировалось приобрести два МФУ, один из которых для комплектования рабочего места специалиста, исполняющего госполномочия (взамен вышедшего из строя), а одно устройство для сканирования документов в формате А3 (например, материалы с газетной полосы). Необходимость приобретения МФУ обусловлена работой по сканированию архивных документов. Соответственно, под указанное оборудование запланировано приобретение двух тумб общей стоимостью 6,8тыс.руб. и сетевого фильтра стоимостью 0,5тыс.руб. Для замены старых стеллажей, запланировано приобретение новых металлических стеллажей в количестве 6 шт. на сумму 29,4тыс.руб.

Планирование расходов на содержание муниципального архива за счет средств местного бюджета осуществлялось в составе общих расходов на функционирование администрации. Отделом учета и отчетности администрации МО Куйтунский район представлен перечень планируемых расходов за счет средств местного бюджета на 2018год, из которого следует, что на оплату труда с учетом страховых взносов на содержание 1,24ед. персонала архива (0,1556ед. начальника архивного отдела, 1ед. специалиста и 0,085ед. уборщика) запланировано 620,4тыс.руб., на закупку товаров, работ и услуг предусмотрено 305тыс.руб., из них услуги связи (один абонентский номер) - 21,9тыс.руб., услуги доступа к сети интернет – 12,2тыс.руб., обновление справочной базы «Гарант» - 123,8тыс.руб., техобслуживание пожарной сигнализации – 2,7тыс.руб., услуги по охране помещения - 62,1тыс.руб., услуги энергоснабжения - 55тыс.руб., суточные расходы - 0,2тыс.руб., почтовые услуги - 25тыс.руб., приобретение хозтоваров - 2тыс.руб.

Таким образом, общий объем планируемых расходов на содержание архива в 2018 году составил 2173тыс.руб., из них за счет средств областной субвенции на переданные государственные полномочия - 1247,6тыс.руб., или 57,4% от общего объема запланированных средств, и 925,4тыс.руб., или 42,6% за счет средств бюджета МО Куйтунский район.

**2.2. На 2019 год**

Архивным агентством Иркутской области произведен расчет распределения субвенций на осуществление государственных полномочий, согласно которого на 2019 год МО Куйтунский район субвенция рассчитана в сумме 1310,1тыс.руб., из них фонд оплаты труда специалистов с учетом страховых взносов 1066,8тыс.руб. и материальные затраты 243,3тыс.руб. В соответствии со способом расчета нормативов, определенным Законом № 47-ОЗ (с учетом изменений с 01.01.2019г.), материальные затраты сформированы исходя из норматива бюджетных расходов на содержание одного дела областной государственной собственности 12 рублей и количества дел по состоянию на 01.01.2018г. – 20273 (20273\*12=243,3тыс.руб.).

В соответствии с Законом Иркутской области от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Архивным агентством администрации МО Куйтунский район направлено уведомление по расчетам между бюджетами от 21.12.2018 № 293, согласно которого объем субвенции на исполнение государственных полномочий определен в сумме 1310,1тыс.руб.

В соответствии с решением Думы МО Куйтунский район от 25.12.2018 № 311 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов» Финансовым управлением направлено уведомление от 29.12.2018г. о бюджетных ассигнованиях на 2019 год по расходам на финансирование выполняемых администрацией государственных полномочий на сумму 1310,1тыс.руб.

Бюджетная смета на 2019 год утверждена 22.01.2019г., или в сроки, не превышающие десяти рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств (Порядок ведения бюджетных смет, утвержденный постановлением администрации МО Куйтунский район от 3 марта 2017 года № 68-п, с изменениями от 21.01.2019). Согласно расчетов к бюджетной смете на начало года установлен объем расходов на исполнение государственных полномочий также в сумме 1310,1тыс.руб.

Бюджетная смета за счет средств субвенции (КЦСР 7170073070) утверждена в соответствии с доведенными лимитами на 1310,1тыс.руб. Изменения показателей бюджетной сметы приведены ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | Показатели бюджетной сметы за анализируемый период 2019 года, в тыс.руб., по состоянию на | | | |
| 10.01. | 01.03. | 01.04. | 01.05. |
| Заработная плата (ст. 211) | 820,5 | 819,4 | 819,4 | 819,4 |
| Начисления на ФОТ (ст.213) | 247,4 | 247,4 | 247,4 | 247,4 |
| **ИТОГО оплата труда** | **1067,9** | **1066,8** | **1066,8** | **1066,8** |
| Суточные расходы во время команд. (ст.212) | 10,8 | 10,8 | 3,8 | 3,8 |
| Оплата услуг связи, пополнение сим-карты (ст.221) | 10,5 | 10,5 | 10,5 | 10,5 |
| Оплата за эл.энергию (ст.223) | - | 140 | 140 | 140 |
| Заправка картриджа, ремонт оргтехники (ст.225) | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Обслуживание пож. сигнализации (ст.226) | - | - | - | 59,1 |
| Охрана помещения (ст.226) | 95 | 59,1 | 59,1 | - |
| Командировочные (ст.226) | - | - | 7 | 7 |
| Подписка на журнал (ст.226) | 2,5 | - | - | - |
| Установка металлическ. стеллажей (ст.226) | 20,1 | - | - | - |
| автоматизированное рабочее место (ст.310) | 40 | - | - | - |
| огнетушитель 5шт. (ст.310) | 7,5 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| стул полумягкий 1 шт. (ст.310) | 6,4 | 3 | 3 | 3 |
| стеллажи металлические 3 шт. (ст.310) | 20,2 | - | - | - |
| пылесос 2 шт. (ст.310) | 12,9 | - | - | - |
| бумага (ст.340) | 3,7 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| прочие канцтовары (штрих, ластик, ручка, нитки, набор игл, карандаш) ст.340 | 7,6 | 8,7 | 8,7 | 8,7 |
| **ИТОГО материальные затраты** | **242,2** | **243,3** | **243,3** | **243,3** |
| **Всего по смете** | **1310,1** | **1310,1** | **1310,1** | **1310,1** |

Расходы на оплату труда Администрацией МО Куйтунский район запланированы в сумме, рассчитанной Архивным агентством Иркутской области на содержание 1,5ед. муниципального служащего, 0,075ед. работника, осуществляющего техническое обеспечение и 0,5ед. вспомогательного персонала (как и в 2018году) в общей сумме 1066,8тыс.руб. Фактически, согласно представленных штатных расписаний, исполнение государственных полномочий осуществляют только муниципальные служащие, которых предусмотрено 1,4 штатных единиц.

За счет средств местного бюджета на 2019 год запланированы расходы на содержание 1,1ед. муниципальных служащих, исполняющих полномочия ОМСУ по архиву и 0,085 ед. вспомогательного персонала (уборщик служебных помещений) в общей сумме 673,6тыс.руб.

С 1 января 2019года года постановлением Правительства Иркутской области от 16.01.2009 № 5-ПП утвержден перечень материальных затрат, необходимых для осуществления областных государственных полномочий (далее - Перечень № 5-ПП). Указанным постановлением Правительства определены виды расходов, которые рассчитываются пропорционально количеству дел областной государственной собственности от общего количества дел, хранящихся в архиве, которые рассчитываются пропорционально количеству муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия от общего количества муниципальных служащих, работающих в архиве, и которые осуществляются за счет средств субвенции.

Планирование расходов на 2019 год на содержание муниципального архива за счет средств местного бюджета осуществлено отдельной бюджетной сметой по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» КЦСР 7110020110 «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» дополнительный код расходов 180 «Средства местного бюджета на формирование и содержание муниципального архива».

КСП произведен анализ запланированных расходов на содержание архива на 2019 год в разрезе источников финансирования и на предмет их соответствия Перечню № 5-ПП. Все виды расходов, отраженные в расшифровке к бюджетной смете по целевой статье 7170073070 соответствуют Перечню № 5-ПП. Однако, **не все расходы рассчитаны пропорционально количеству дел областной государственной собственности от общего количества дел, хранящихся в архиве. Так, например, услуги интернет-провайдера в сумме 31тыс.руб. запланированы только за счет средств местного бюджета на 1,1рабочее место муниципальных служащих местного бюджета, а услуги телефонной связи в сумме 10,5тыс.руб. - за счет средств областного бюджета.**

Коммунальные услуги рассчитаны пропорционально от количества дел, но предусмотрено в бюджете района меньше в связи с дефицитностью бюджета (запланировано 49,1тыс.руб., потребность 80,4тыс.руб.). По пояснениям начальника отдела учета и отчетности в течение 2019 года лимиты за счет средств местного бюджета будут увеличены. В целом расчет расходов на коммунальные услуги произведен исходя из общей стоимости муниципального контракта за услуги электроэнергии, общей площади здания администрации и площади архива.

Приобретение канцтоваров рассчитано только на муниципальных служащих, осуществляющих государственные полномочия (2 чел.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов на 2019 год | Перечень № 5-ПП | предусмотрено за счет средств субвенции на госполномочия (на 1,4ед. служащих, 20379дел, или 62,5%) | предусмотрено за счет средств местного бюджета (на 1,1ед. служащих, 12225дел, или 37,5%) |
| суточные расходы | за счет средств субвенции на служащих, исполняющих госполномочия, не более 2раз в год | 3,8 | 0,5 |
| командировочные расходы | 7 | - |
| ремонт, расходные материалы для оргтехники | за счет средств субвенции по мере необходимости | 5 | - |
| стул полумягкий | за счет средств субвенции на одного мун. служащего | 3 | - |
| услуги связи | пропорционально количеству дел, хранящихся в архиве | 10,5 | 31 |
| коммунальные услуги | 140 | 49,1 |
| обслуживание пожарн. сигнализ., мониторинг | 59,1 | 35,9 |
| огнетушитель | 4,5 | - |
| канц. принадлежности | пропорционально количеству мун. служ. | 10,4 | - |
| Предоставление тек. версии «Гарант» | - | - | 4 |
| **Итого материальные затраты** | **Х** | **243,3** | **132,4** |

Как видно из приведенной таблицы, на материальные затраты за счет средств областной субвенции запланировано 243,3тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 132,4тыс.руб. Общий объем планируемых расходов на содержание архива на 2019 год составил 2083,6тыс.руб., из них за счет средств областной субвенции на переданные государственные полномочия – 1310,1тыс.руб., или 62,9% от общего объема запланированных средств, и 773,5тыс.руб., или 37,1% за счет средств бюджета МО Куйтунский район.

Приказом архивного агентства Иркутской области от 13.05.2019 № 8-агпр утверждена форма сметы расходов на осуществление полномочий по архиву, при составлении которой ОМСУ должны отразить виды планируемых затрат и плановые расходы в разрезе источников финансирования: областной бюджет и местный бюджет. В настоящее время администрацией составлена смета расходов в соответствии с приказом архивного агентства № 8-агпр. В целях планирования затрат с учетом Перечня № 5-ПП необходимо также внести изменения в расчеты к бюджетной смете на 2019год.

**3. Анализ структуры расходов на исполнение полномочий по архиву.**

**3.1. В 2018 году**

Субвенция на осуществление областных государственных полномочий зачислена на единый счет бюджета муниципального района в 2018 году в общей сумме 1247,6тыс.руб. Субвенция в течение года поступала ежемесячно до 8 числа каждого месяца, за исключением января (в январе субвенция поступила на счет 17.01.2018г.).

Кассовое исполнение на 01.01.2019г. составило 1241,9 тыс. рублей, или 99,6%, остаток неиспользованной субвенции составил 5,7тыс. руб. (1247,6-1241,9). Согласно статьи 242 БК РФ не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года. Администрацией МО Куйтунской район заявка на возврат неиспользованного МБТ была оформлена 22.01.2019г. (на 10-ый рабочий день), средства возвращены в областной бюджет в сумме 5,7тыс.руб.

Исполнение бюджетных ассигнований 2018 года представлено в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Лимиты, тыс.руб. | Казначейский расход, тыс.руб. |
| Заработная плата | 775,9 | 775,9 |
| начисления на оплату труда | 234,3 | 228,6 |
| услуги связи | 10 | 10 |
| заправка картриджа, ремонт оргтехники | 5 | 5 |
| Подписка на периодические издания | 2,9 | 2,9 |
| договор ГПХ на сборку стеллажей | 36,5 | 36,5 |
| монтаж автоматической системы пожаротушения | 39,7 | 39,7 |
| изготовление фотографий для фотофонда | 0,8 | 0,8 |
| приобретение МФУ | 53,3 | 53,3 |
| приобретение стеллажей и тумб | 46,7 | 46,7 |
| приобретение сетевого фильтра | 0,5 | 0,5 |
| приобретение канцтоваров | 42 | 42 |
| **Итого** | **1247,6** | **1241,9** |

Наибольший удельный вес в расходах занимают расходы на оплату труда с учетом страховых взносов – 1004,5тыс.руб., или 80,9%.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде регламентировалось решением Думы МО Куйтунский район от 27.03.2008 № 290 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования Куйтунский район» (далее – Положение об оплате). По состоянию на 01.01.2018г. штатным расписанием было предусмотрено 1,391ст. муниципальных служащих, в том числе 0,891ст. начальника отдела и 0,5ст. ведущего специалиста, а с 01.07.2018г. и до конца года - 1,344ст. муниципальных служащих, в том числе 0,844ст. начальника отдела и 0,5ст. ведущего специалиста. Физическим лицом занято 0,844шт.ед. начальника отдела, а фонд оплаты труда 0,5ст. ведущего специалиста распределяется в виде доплаты фиксированной суммой 6952 рубля работникам архивного отдела (распоряжения администрации от 09.01.2017 № 7-лс и № 8-лс «О поручении дополнительной работы»).

Штатное расписание муниципальных служащих сформировано на основании Положения об оплате. Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что они не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области от 15 октября 2007 г. N 89-ОЗ "О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области".

Начисление зарплаты производилось в соответствии со штатным расписанием. Годовое начисление и выплата составили 775,9тыс.руб. Заработная плата выплачивалась два раза в месяц: авансирование за первую половину месяца и окончательный расчет. Кредиторская задолженность по заработной плате как на начало, так и на конец 2018 года отсутствует.

Сумма начисленных и перечисленных страховых взносов составила 228,6 тыс.руб. при плановых назначениях 234,3тыс.руб. Средства не освоены по причине временной нетрудоспособности начальника архивного отдела, произведено начисление по листку нетрудоспособности, суммы которого не облагаются страховыми взносами. Как было указано выше, неиспользованные средства возвращены в областной бюджет (234,3-228,6=5,7).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили 237,4тыс.руб., или 19,1% в общем объеме расходов за счет средств субвенции на выполнение государственных полномочий.

Планирование и осуществление закупок для нужд архива производится контрактной службой Администрации во взаимодействии с начальником архивного отдела, который:

- обеспечивает подготовку обоснования закупки при формировании плана закупок;

- определяет и обосновывает начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при формировании плана-графика закупок;

- готовит информацию для подготовки плана закупок, плана-графика закупок.

Из общего объема закупок с использованием конкурентных способов осуществлено закупок на сумму 181,8тыс.руб., по договорам до 100 тыс.руб. – 55,6тыс.руб. По результатам торгов условная экономия сложилась в сумме 9,2тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата заключения МК | номер МК и предмет, срок поставки | способ закупки | НМЦК, тыс.руб. | Цена контракта, тыс.руб. | Дата поставки, исполнения | Дата оплаты |
| 24.10.2018 | 9/МК/18 приобретение гофроящиков, 13.11.2018 | запрос котировок | 39,9 | 39,9 | 25.10.18 | 25.10.18 |
| 02.11.2018 | Ф.2018.515635 приобретение стремянок, стеллажей и тумб, 22.11.2018 | э/аукцион | 52,6 | 46,7 | 23.11.18 | 27.11.18 |
| 09.11.2018 | Ф.2018.515646 приобретение МФУ, 29.11.2018 | э/аукцион | 32,2 | 32,2 | 13.11.18 | 04.12.18 |
| 12.11.2018 | Ф.2018.527751 работы по монтажу автоматизированной системы пожаротушения, 11.12.2018 | э/аукцион | 42,9 | 39,7 | 28.11.18 | 11.12.18 |
| 14.12.2018 | Ф.2018.612489 приобретение МФУ, 24.12.2018 | э/аукцион | 21,2 | 21,1 | 14.12.18 | 18.12.18 |
| 24.12.18 | Ф. 2018. 644222 приобретение канцтоваров | э/аукцион | 76,1, в т.ч. на архив 2,2 | 76,1, в т.ч. на архив 2,2 | 25.12.18 | 27.12.18 |

Оплата за полученный товар, оказанные услуги производилась после поставки товара, выполнения работ. Все заключенные муниципальные контракты исполнены в полном объеме. Сведения об исполнении контрактов размещены в единой информационной системе.

Договоры стоимостью до 100 тыс.руб. также все исполнены, в том числе заправка картриджа – 5 тыс.руб., подписка на первое полугодие 2019года на журнал «Отечественные архивы» - 2,9тыс.руб., оплата физическому лицу по договору гражданско-правового характера за услуги по сборке металлических архивных стеллажей в количестве 18 штук – 36,5тыс.руб., изготовление фотографий – 0,8тыс.руб., приобретение сетевого фильтра – 0,5тыс.руб. и приобретение маркированных конвертов – 10тыс.руб. Акты выполненных работ, оказанных услуг подписаны начальником архивного отдела, из чего можно сделать вывод, что услуги оказаны именно для архивного отдела.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам как на начало года, так и на конец года отсутствует.

Согласно представленной оборотной ведомости по счету 101 «Основные средства», стоимость имущества, приобретенного за счет средств субвенции на выполнение государственных полномочий, по состоянию на 01.01.2018г. составила 759,1тыс.руб., приобретено за 2018год 31 единица основных средств общей стоимостью 100тыс.руб., из них 5 металлических стеллажей на сумму 16,7тыс.руб., два многофункциональных устройства на сумму 53,3тыс.руб., 19 полок для стеллажей на сумму 7,9тыс.руб., 2 стола-тумбы на сумму 10,7тыс.руб., 3 стремянки на сумму 11,5тыс.руб. За год списано одно кресло стоимостью 9 тыс.руб. в связи с его поломкой. Таким образом, стоимость основных средств на 01.01.2019г. составила 850,1тыс.руб. Следует отметить, что все приобретенное имущество своевременно отражено в регистрах бухгалтерского учета. **Однако, имущество не закреплено за материально-ответственным лицом, договор о материальной ответственности отсутствует**. Компьютеры, используемые в работе специалистами архивного отдела, приобретены за счет средств субвенции в 2006, 2007 и 2011годах. Два компьютера используются специалистами, осуществляющими государственные полномочия, а один компьютер – специалистом, осуществляющим муниципальные полномочия.

Архивный отдел расположен в здании Администрации МО Куйтунский район, что не позволило заключить отдельные договоры на оказание коммунальных услуг, услуг телефонной связи исключительно для нужд архивного отдела. Оплата за электроэнергию,

телефонную связь, обслуживание пожарной сигнализации в 2018 году, услуги интернет-провайдеров осуществлялась в составе общих расходов на функционирование администрации.

Начисление зарплаты муниципальным служащим, исполняющим полномочия района по архиву (0,1556ед. начальника архивного отдела и 1 ед.специалиста), за счет средств районного бюджета за 2018год составило 414,6тыс.руб., страховые взносы начислены в сумме 123,2тыс.руб.

**3.2. В 2019 году**

Субвенция на осуществление областных государственных полномочий за истекший период 2019 года зачислялась на единый счет бюджета муниципального района равными суммами по 109,2тыс.руб. ежемесячно (21.01., 05.02., 05.03., 04.04., 07.05.) и по состоянию на 01.06.2019 года поступила в общей сумме 545,9тыс. руб., или 41,7% от плановых назначений (1310,1тыс.руб.).

Кассовое исполнение на 30.05.2019г. составило 450 тыс. рублей, или 34,3% от доведенных лимитов (1310,1) и 82,4% от поступившей субвенции (545,9).

Исполнение бюджетных ассигнований за истекший период 2019 года представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | За счет средств областной субвенции, тыс.руб. | | за счет средств местного бюджета, тыс.руб. (доп. КР 180) | |
|  | Лимиты | Казначейский расход | Лимиты | Казначейский расход |
| Заработная плата | 819,4 | 327 | 492,4 | 170,8 |
| начисления на оплату труда | 247,4 | 89,1 | 148,7 | 46,5 |
| командировочные расходы | 7,3 | 7,3 | 0,5 | 0,1 |
| услуги связи | 10,5 | 1,4 | 31 | 7,7 |
| коммунальные услуги | 140 | 0 | 49,1 | 12,3 |
| заправка картриджа, ремонт оргтехники | 5 | 0 | - | - |
| мониторинг охраны | 59,1 | 24,6 | 35,8 | 9 |
| техобслуживание АПС | - | - | 0,2 | 0,2 |
| обслуживание ИС «Гарант» | - | - | 15,8 | 4 |
| приобретение стула | 3 | 0 | - | - |
| приобретение огнетушителей | 4,5 | 0 | - | - |
| приобретение канцтоваров | 13,9 | 0,6 | - | - |
| **Итого** | **1310,1** | **450** | **773,5** | **250,6** |

Как и в предыдущий год, наибольший удельный вес в расходах средств субвенции занимают расходы на оплату труда с учетом страховых взносов – 416,1тыс.руб., или 92,5%.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде регламентировалось тем же Положением об оплате, что и в 2018 году. Составляющие заработной платы не изменились: должностной оклад, надбавка за классный чин, надбавка за выслугу лет на муниципальной службе, надбавка за особые условия муниципальной службы, ежемесячное денежное вознаграждение, единовременная выплата к отпуску, материальная помощь. По состоянию на 01.01.2019г. штатным расписанием было предусмотрено 1,4ст. муниципальных служащих, в том числе 0,9ст. начальника отдела и 0,5ст. ведущего специалиста. Физическими лицами заняты все штатные единицы. Штатное расписание муниципальных служащих сформировано на основании Положения об оплате.

Начисление зарплаты производится в соответствии со штатным расписанием. Согласно журналу операций № 6 «Расчеты по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям» за период январь-апрель 2019г. начисление составило 299тыс.руб., начислено страховых взносов – 89,1тыс.руб. Заработная плата выплачивалась два раза в месяц: авансирование за первую половину месяца и окончательный расчет. По состоянию на 01.06.2019г. произведено расходов на оплату труда 327тыс.руб., в том числе 28тыс.руб. авансирование за май 2019г.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг за истекший период 2019 года составили 33,9тыс.руб., или 7,5% в общем объеме произведенных расходов за счет средств субвенции на выполнение государственных полномочий и 14% от доведенных лимитов (243,6тыс.руб.). В составе указанных расходов: возмещение командировочных расходов начальника архивного отдела – 7,3тыс.руб. (одна командировка в г. Братск с 11.03.2019 по 13.03.2019 для участия в заседании Совета по архивному делу при архивном агентстве Иркутской области на тему «Об итогах работы государственных и муниципальных архивов Иркутской области за 2018 год и задачах на 2019 год»), приобретение удлинителя для нужд архива – 0,6тыс.руб., пополнение сим-карты для осуществления охраны архивохранилища, расположенного по ул. Тургенева, 1А – 1тыс.руб., услуги связи (абонентская плата за телефонный номер за март 2019г.) – 0,4тыс.руб., услуги охраны объекта по ул. Тургенева, 1А путем централизованного наблюдения – 24,6тыс.руб. Оплата услуг охраны (мониторинга) осуществляется пропорционально: ежемесячный платеж 7,9тыс.руб. в месяц \* 62,3% (доля областных дел)=4,9тыс.руб. Оплата произведена за период январь-май: 4,93\*5= 24,6тыс.руб.

За истекший период 2019 года все закупки совершены путем заключения договоров стоимостью до 100 тыс.руб. без проведения конкурсных процедур.

За счет средств местного бюджета за период январь – май 2019года казначейский расход составил 250,6тыс.руб., из них на оплату труда направлено 217,4тыс.руб., или 86,8% от общего расхода. Заработная плата начисляется ведущему специалисту в объеме 1 ст., начальнику архивного отдела в объеме 0,1ст. согласно штатного расписания.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг за пять месяцев текущего года составили 33,2тыс.руб., из них на оплату суточных во время командировки начальника архивного отдела 0,2тыс.руб., оплата за выделенную линию интернет – 7,8тыс.руб., оплата за эл.энергию – 12,3тыс.руб., за предоставление текущей версии справочника «Гарант» - 4тыс.руб., услуги охраны объекта по ул. Тургенева, 1А путем централизованного наблюдения – 9тыс.руб. Оплата услуг охраны (мониторинга) осуществляется пропорционально: ежемесячный платеж 7,9тыс.руб. в месяц \* 37,7% (доля муниципальных дел)=2,98тыс.руб. Оплата произведена за период январь-март: 2,98\*3= 9тыс.руб.

Закупка услуг доступа связи к сети интернет, услуг энергоснабжения и предоставления справочника «Гарант» осуществлена по результатам торгов в составе общих закупок для нужд администрации.

**4. Предоставление отчетности.**

Постановлением Правительства Иркутской области № 5-ПП определено, что органы местного самоуправления, которым в установленном порядке переданы государственные полномочия, направляют в архивное агентство Иркутской области ежеквартально не позднее десяти дней после окончания квартала отчет об использовании субвенций. Формы отчета об использовании субвенций и сводного отчета об использовании субвенций утверждаются архивным агентством Иркутской области. Такая форма отчетности утверждена приказом архивного агентства Иркутской области от 22.03.2017 № 5-агпр, при этом следует отметить, что порядок заполнения указанной формы не определен.

Администрация МО Куйтунский район в 2018 г. предоставляла ежеквартально отчет об использовании субвенции, сведения в отчете отражены достоверно. Дату предоставления отчетности в архивное агентство определить не представляется возможным, поскольку никаких отметок о принятии отчетов нет, и не на всех отчетах имеется дата их составления.

За первый квартал 2019года отчет составлен 2апреля 2019года. Информация, отраженная в отчете, достоверна.

В составе годовой бюджетной отчетности за 2018 год в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) Администрацией МО Куйтунский район достоверно отражены данные об утвержденных бюджетных назначениях за счет средств субвенции, исполнении и неисполненных назначениях по расходам. Из данного отчета следует, что утверждено лимитов за счет средств субвенции (КЦСР 92001137170073070000) в сумме 1247,6тыс.руб., исполнено 1241,9тыс.руб., не исполнено 5,7тыс.руб. По данным главной книги по состоянию на 01.01.2019г. на балансовом счете 1.205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» числится остаток в сумме 5,7тыс.руб. Остаток по счету 1.205.51 подтвержден сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169). Справка по консолидируемым расчетам между бюджетами (ф. 0503125) отражает сумму расчетов с Архивным агентством Иркутской области в сумме поступившей в бюджет района субвенции 1247,6тыс.руб. (отражено на балансовом счете 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»). Все финансовые операции достоверно отражены в бухгалтерском учете.

Согласно представленной главной книге за 2019 год финансовые операции со средствами субвенции достоверно отражены в бухгалтерском учете.

Таким образом, в результате проверки установлено следующее:

1. За период с 12.09.2018г. по 05.05.2019г. у Администрации МО Куйтунский район отсутствовали правовые основания на пользование помещением по адресу р.п.Куйтун, ул. Тургенева, 1А, находящемся в оперативном управлении межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Иркутской области. Договор безвозмездного пользования объектом недвижимости заключен лишь 6 мая 2019года.

2. КСП произведен анализ запланированных расходов на содержание архива на 2019 год в разрезе источников финансирования и на предмет их соответствия Перечню, утвержденному постановлением Правительства Иркутской области от 16.01.2009 № 5-ПП. Все виды расходов, отраженные в расшифровке к бюджетной смете по целевой статье 7170073070 соответствуют Перечню № 5-ПП. Однако, не все расходы рассчитаны пропорционально количеству дел областной государственной собственности от общего количества дел, хранящихся в архиве. Так, например, услуги интернет-провайдера в сумме 31тыс.руб. запланированы только за счет средств местного бюджета на 1,1рабочее место муниципальных служащих местного бюджета, а услуги телефонной связи в сумме 10,5тыс.руб. - за счет средств областного бюджета. Не в полном объеме от рассчитанной потребности предусмотрены средства на коммунальные расходы в местном бюджете (потребность 80,4тыс.руб., предусмотрено 49,1тыс.руб.).

3. По данным оборотной ведомости, в бухгалтерском учете администрации числится 48 объектов основных средств, приобретенных за счет средств субвенции. Следует отметить, что имущество не закреплено за материально-ответственным лицом, договор о материальной ответственности отсутствует.

Акт составлен в трех экземплярах (один – КСП МО Куйтунский район, второй – Администрация МО Куйтунский район, третий – КСП Иркутской области).

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор КСП  С.В. Герасименко | Мэр МО Куйтунский район  А. П. Мари  Начальник отдела учета и отчетности МО Куйтунский район Е. П. Зверева |