**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

==========================================================================

«21» июня 2019 года г. Железногорск-Илимский

**АКТ № 01-07/4а**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов».**

 На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Иркутской области от 18.07.2008 № 47-оз (ред. от 10.12.2018 г.) "О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области" (принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 25.06.2008 N 44/29а-ЗС) (далее по тексту - Закон Иркутской области от 18.07.2008 № 47- оз), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района, утверждённого Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012 года № 186, Контрольно-счетной палатой Нижнеилимского муниципального района (далее – КСП района) совместно с КСП Иркутской области проведена плановая проверка формирования и использования в 2018 году и текущем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Нижнеилимский район» государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов.

**Предмет контрольного мероприятия –** документы, определяющие деятельность архивного отдела администрации Нижнеилимского муниципального района, подтверждающие расходование средств бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» на мероприятия на исполнение полномочий по архиву.

**Цель контрольного мероприятия –** осуществление целевого и эффективного использования бюджетных средств на исполнение полномочий по архиву.

 **Объект контрольного мероприятия –** администрации Нижнеилимского муниципального района, архивный отдел администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Архивный отдел).

**Проверяемый период деятельности:** 2018 год и текущий период 2019 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 7 июня по 20 июня 2019 года.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Нижнеилимский район», утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 30.08.2007 № 240 (в ред. от 31.01.2019 № 382), администрация Нижнеилимского муниципального района (далее – администрация района) является исполнительно-распорядительным органом муниципального района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Нижнеилимского муниципального района федеральными законами и законами Иркутской области.

Администрация района является муниципальным учреждением с правами юридического лица.

Функции по исполнению переданных государственных полномочий в сфере архивного дела возложены на архивный отдел администрации Нижнеилимского муниципального района, действующий на основании положения, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 19.05.2016 № 190. Место нахождения Архивного отдела администрации Нижнеилимского муниципального района: г. Железногорск-Илимский, ул. Янгеля 8, 4 этаж, нежилое помещение которое, является муниципальной собственностью МО «Нижнеилимский район». Дата образования Архивного отдела 31 марта 1935 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия председателем КСП района был проведен осмотр помещений (10.06.2019) Архивного отдела на предмет организации рабочих мест и их оснащенности необходимыми материалами и оборудованием. Осмотр показал, что рабочие места оснащены средствами и предметами труда и размещены в определенном порядке необходимым для осуществления трудового процесса (фотографии прилагаются).

Согласно положениям бюджетного законодательства в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования, возникающих при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий, бюджету муниципального образования предоставляются субвенции в порядке, определенном законом субъекта Российской Федерации, который устанавливает методику расчета таких субвенции). Расходные обязательства муниципального образования устанавливаются муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с федеральными законами (законами субъекта Российской Федерации), исполняются за счет и в пределах субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, предоставляемых местным бюджетам (ст. 86 БК РФ).

 Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 06.05.2016 № 314 установлены расходные обязательства по осуществлению переданных администрации Нижнеилимского муниципального района областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности Иркутской области.

 Отношения, связанные с наделением 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 регулируются Законом Иркутской области от 18.07.2008 № 47-оз (ред. от 10.12.2018) "О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области". Согласно ст. 6 указанного закона 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. Расходы на материальные затраты для осуществления государственных полномочий ***в 2018 году*** определялся из расчета ***23,5%*** нормативного годового фонда оплаты труда муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, вспомогательного персонала с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за непрерывный стаж работы в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, а также начислений на оплату труда указанных лиц; с ***1 января 2019 года*** объем материальных затрат, необходимых для осуществления государственных определяется из расчета норматива бюджетных расходов на содержание одного дела областной государственной собственности ***(12,0 рублей),*** умноженного на количество дел областной государственной собственности по состоянию на 1 января текущего финансового года.

 Законом Иркутской области от 18.12.2017 № 98-ОЗ (в ред. от 18.10.2018) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» муниципальному образованию «Нижнеилимский район», на 2018 и 2019 годы предусмотрены субвенции на осуществление государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области, в объеме 2 697,0 тыс. рублей и 2 652,4 тыс. рублей, соответственно.
 Субвенции на выполнение переданных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов поступали на лицевой счет администратора доходов № 04343006380, открытый администрации Нижнеилимского муниципального района в УФК по Иркутской области на счете 4010101810900000010001.

 Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) исполнение за проверяемый период составило:

- за 2018 год - 2 587,6 тыс. рублей (95,9% от утвержденных бюджетных назначений);

- за первый квартал 2019 года – 500,1 тыс. рублей (18,9% от плана).

 Данные показатели соответствуют предоставленным отчетам об использовании субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области по состоянию на 01.01.2019, на 01.04.2019.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **период** | **Установленный норматив** | **Достигнутый показатель** | **Утверждено в бюджете, тыс. рублей** | **Исполнено, тыс. рублей** | **% исп-ия** |
| Полномочия по хранению и комплектованию, учету и использованию архивных документов | **2018****год** | **Оплата труда с начислениями** | **2,5 шт.ед**. муниципальных служащих;**0,125** шт.ед. технического испол.;**0,75 шт.ед.** вспом.персонала | **Оплата труда с начислениями** | **2,0 шт.ед**. муниципальных служащих;**1 шт.ед.** – технического исполнителя | 2 183,8 |  2094,5 | 95,9 |
| **Материальные затраты** | 23,5% от ФОТ с начислениями | **Материальные затраты** | 23,5% от ФОТ с начислениями | 513,2 | 493,1 | 96 |
| Субвенции (всего): |  |  |  |  |  | **2 697,0** | **2 587,6** | **95,9** |
|  |  I квартал 2019 года |
| Полномочия по хранению и комплектованию, учету и использованию архивных документов | **2019 год** | **Оплата труда с начислениями** | **2,5 шт.ед**. муниципальных служащих;**0,125** шт.ед. технического испол.;**0,75 шт.ед.** вспом.персонала | **Оплата труда с начислениями** | **2,0 шт.ед**. муниципальных служащих;**1 шт.ед.** – технического исполнителя | 2 296,2 |  437,1 |  19 |
| **Материальные затраты** | 12 руб. на содержание 1 дела | **Материальные затраты** | 12 руб. на содержание 1 дела | 356,2 | 63,0 | 17,7 |
| Субвенции (всего): |  |  |  |  |  | **2 652,4** | **500,1** | **18,9** |

 В ходе проверки соблюдения требований законодательства о целевом использовании финансовых средств, предоставленных из областного бюджета на осуществление государственных полномочий, а также целевом использовании материальных ресурсов, были истребованы следующие документы:

- штатные расписания, штатные замещения, утвержденные мэром Нижнеилимского муниципального района;

- расчетно-платежные ведомости сотрудников;

- личные дела сотрудников;

- оборотные ведомости по основным средствам;

- реестр платежных поручений;

- сметы расходов;

- ежеквартальные отчеты об использовании субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов;

- Отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

 По запросу КСП района были представлены утвержденные штатные расписания технического и вспомогательного персонала (МКУ «Центр технического сопровождения и бухгалтерского учета») (от 30.01.2018, 31.01.2018, 01.05.2018, 14.05.2018, 21.05.2018, 01.08.2018, 01.10.2018, 09.01.2019, 15.02.2019, 29.03.2019, 22.05.2019).

 В проверяемом периоде (с 01.01.2018 по 31.03.2019) действовало штатное расписание муниципальных служащих администрации Нижнеилимского муниципального района, исполняющих отдельные государственные полномочий (с изм. от 10.10.2018, 09.01.2019, от 09.02.2019, от 25.03.2019).

 Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 № 275 утверждено Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее – Положение об оплате труда). Согласно Положению об оплате труда система оплаты труда сотрудников включает в себя размеры окладов (должностные оклады) по должностям муниципальной службы, надбавки к должностному окладу, за выслугу лет на муниципальной службе, ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия, другие виды доплат.

 В соответствии с Указом Губернатора Иркутской области от 19.10.2017 № 191-уг «Об увеличении (индексации) размеров окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Иркутской области» с 01.01.2019 произведена индексация размеров должностных окладов муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Нижнеилимский район» на 1,04 раза (Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 31.01.2019 № 387).

 Согласно годовому отчету о количестве дел, хранящихся в архивном отделе администрации Нижнеилимского муниципального района, по формам собственности за 2018 год, утвержденного мэром Нижнеилимского муниципального района и руководителем архивного агентства Иркутской области (без даты) количество дел постоянного хранения, отнесенных к областной собственности, на 01.01.2018 составило 29 679 дел (63,7% от общего количества дел), на 01.01.2019 – 29 551 дел (62,3%).

 Законом Иркутской области от 18.07.2008 № 47-оз определено, что нормативная численность муниципальных служащих и вспомогательного персонала, исполняющих государственные полномочия, определяется из расчета хранения количества архивных документов, относящихся к государственной собственности области при хранении количества дел свыше 20 тысяч до 30 тысяч**: 2,5 штатной единицы муниципальных служащих** и **0,75 штатной единицы вспомогательного персонала**; нормативная **численность работников, осуществляющих техническое обеспечение** деятельности муниципальных служащих, определяется из расчета 1 работник, осуществляющий техническое обеспечение деятельности муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, на 20 муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия (**0,125 единицы**).

 Как показала проверка, штатными расписаниями проверяемого объекта по состоянию на 01.01.2018 утверждено:

- ***2 единицы муниципальных служащих***, исполняющих отдельные государственные полномочия (заведующий отделом – 1 единица, главный специалист – 1 единица) с годовым фондом оплаты труда с учетом единовременной выплаты к отпуску и материальной помощи (далее – ФОТ) 1 664,5 тыс. рублей;

- ***1 единица технического исполнителя***, исполняющего отдельные государственные полномочия с годовым фондом оплаты труда (с учетом единовременной выплаты к отпуску и материальной помощи 404,3 тыс. рублей).

 По состоянию на 31.12.2018 штатная численность сотрудников архивного отдела осталась без изменений.

 *Таким образом, штатная численность работников Архивного отдела, исполняющих отдельные государственные полномочия по хранению и комплектованию, учету и использованию архивных документов, в проверяемом периоде не соответствовала требованиям закона Иркутской области о нормативных показателях численности (Закон Иркутской области от 18.07.2008 № 47-оз (с изм. от* *25.12.2009 № 109/75-оз).*

 Выборочно были проверены личные дела сотрудников Архивного отдела на правильность установления доплат и соответствие их нормативным актам. В ходе проверки нарушений не выявлены.

В 2018 году за счет средств бюджета МО «Нижнеилимский район» были произведены расходы в общем объеме 1 194,1 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату заработной платы с начислениями на нее 3 сотрудникам, находящимся в штате проверяемого объекта (инспектор по архиву (1 шт. ед.), архивариус – 1 (шт. ед.), уборщик служебных помещений (1 шт. ед.) в сумме 1 062,4 тыс. рублей;

- на материальные затраты (коммунальные услуги, услуги связи, вывоз ТБО) – 131,7 тыс. рублей.

 В ходе проведения проверки установлено, что согласно платежным поручениям в 2018 году работникам проверяемого объекта проверки, исполняющим государственные полномочия, ***за счет средств местного бюджета был оплачен льготный проезд, проезд на лечение*** *в сумме 29,4 тыс. рублей*.

 По состоянию **на 01.04.2019** согласно штатным расписаниям (штатная численность сотрудников, исполняющих государственные полномочия по хранению и комплектованию, учету и использованию архивных документов, составила:

- **2,5 шт. ед.** муниципальных служащих (заведующий отделом – 0,9 шт.ед., главный специалист 2\*0,8 шт.ед.);

- **0,75 шт.ед.** вспомогательного персонала (уборщик служебных помещений).

 Исполнение за I квартал 2019 года за счет средств областного бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий по хранению и комплектованию, учету и использованию архивных документов, составило **500,1 тыс. рублей**.

 Согласно штатному расписанию, количество штатных сотрудников, обеспечение которых осуществляется за счет средств местного бюджета, составило 1,6 шт. ед. (архивариус 2\*0,85 шт. ед.)

 При проверке расходования средств субвенции в рамках осуществления государственных полномочий, используемой в проверяемом периоде (с 01.01.2018 по 31.03.2019) на материальные затраты, установлено следующее. Средства областного бюджета в сумме 556,1 тыс. рублей были направлены на оплату монтажа охранной сигнализации, технического обслуживания пожарной и охранной сигнализации; на приобретение вычислительной техники и комплектующих к оргтехнике, на текущий ремонт помещения, на оплату услуг по охране архива, приобретение хозяйственных товаров.

 Проверка показала, что согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету бухгалтерского учета 101.00 «Основные средства» на момент проверки за Архивным отделом числится 5 компьютеров и 1 ноутбук LX RN50C.054 Acer AS5733, приобретенных за счет средств областного бюджета, при этом исполнение госполномочий согласно штатному замещению возложено на 3 муниципальных служащих. Согласно Порядку расходования субвенции, предоставляемой местному бюджету из областного бюджета на осуществлению государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области (Постановление правительства от 16.01.2009 № 5-пп (в ред. от 06.05.2019) приобретение основных средств должно быть пропорционально количеству муниципальных служащих, исполняющих соответствующие госполномочия.

 Возврат средств в бюджет Иркутской области за 2018 год составил 131 911,8 рублей (Доп.ФК 21300).

 Необходимо отметить, что Архивным агентством Иркутской области в 2017 году была проведена плановая выездная проверка в части осуществления администрацией Нижнеилимского муниципального района переданных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности (по запросу КСП района представлен Акт проверки от 17.11.2017 № 6). По результатам проверки выдано
Предписание администрации Нижнеилимского муниципального района по устранению нарушений для выполнения требований в части организации хранения, комплектовании и учета использовании архивных документов.

 Проверкой соблюдения порядка расходования субвенции на осуществление государственных полномочий в области архивного дела за 2018 год и текущий период 2019 года установлено, что администрацией Нижнеилимского муниципального района расходование субвенции производилось с соблюдением процентного отношения количества единиц хранения архивных документов.

Председатель КСП

Нижнеилимского муниципального района Каверзин О.Л.

С актом ознакомлены:

Заведующий архивным

Отделом администрации Нижнеилимского муниципального района Кияница О.О.

Главный бухгалтер

администрации Нижнеилимского муниципального района Сибрина С.Е.