Информация по результатам контрольного мероприятия

от 31.05.2019 № 21/2019

*«Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Жигаловский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов».*

Объем субвенции муниципальному образованию «Жигаловский район» в 2018 году составил в сумме 908,3 тыс. рублей (приложение 20 к Закону № 98-ОЗ), в 2019 году – 894,6 тыс. рублей (приложение 19 к Закону № 131-ОЗ).

**Бюджетные ассигнования на 2018 год** на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области первоначально утверждены решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.12.2017 № 21 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 8) в объеме 805,4 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования** **на 2019 год** на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области первоначально утверждены решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 25.12.2018 № 56 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение 8) в объеме 894,6 тыс. рублей.

Средства областного бюджета распределены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по коду целевой статьи расходов 0520073070 «Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» на 2018 год в сумме 805,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 894,6 тыс. рублей по подпрограмме «Организация и исполнение переданных государственных полномочий на 2018-2020 годы» муниципальной программы администрации муниципального образования «Жигаловский район» «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2018-2020 годы, утвержденной постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 14.11.2017 № 137.

Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 25.12.2018 № 55 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области утверждены в объеме 908,3 тыс. рублей по подпрограмме «Организация и исполнение переданных государственных полномочий на 2018-2020 годы» муниципальной программы администрации муниципального образования «Жигаловский район» «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2018-2020 годы, утвержденной постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 14.11.2017 № 137.

**Уведомление № 842-00013-3 о предоставлении субвенции на 2018 год** в сумме 805,4 тыс. рублей доведено министерством финансов Иркутской области до Финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» 12.02.2018 года.

Уведомлением по расчетам между бюджетами № 4187 от 22.10.2018 года предусмотрено изменение межбюджетного трансферта в сторону увеличения, сумма с начала финансового года составила 908,3 тыс. рублей.

**Уведомление № 475 о предоставлении субвенции в сумме 894,6 тыс. рублей на 2019 год** доведено министерством финансов Иркутской области до Финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» 14.01.2019 года.

Кассовые расходы при осуществлении областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в 2018 году составили 840 994,29 рублей, или 92,6% от утвержденного объема.

Неисполненные назначения в 2018 году составили в сумме 67305,71 рублей, или 7,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, в том числе по заработной плате неисполнение составило в сумме 50058,43 рублей, по начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 15117,28 рублей, по прочим выплатам (средства на командировочные расходы) в сумме 2130 рублей.

Неиспользованный в 2018 году остаток субвенции в сумме 67 305,71 рублей возвращен в областной бюджет (Заявка на возврат от 14.01.2019 № 41 в УФК по Иркутской области), что подтверждается Уведомлением по расчетам между бюджетами от 21.01.2019 года № 22.

Превышения общей штатной численности по архивному отделу в администрации МО «Жигаловский район» не установлено.

Утвержденное количество штатных единиц в архивном отделе администрации МО «Жигаловский район» соответствует общей штатной численности, предусмотренной Архивным агентством Иркутской области при расчете распределения субвенций на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области на 2018 год, на 2019-2021 годы.

При составлении и утверждении Реестра должностей муниципальной службы муниципального образования «Жигаловский район», составлении и утверждении штатного расписания органа местного самоуправления администрации МО «Жигаловский район» не соблюдены требования Закона № 89-ОЗ в части установления наименования должностей муниципальной службы, установленных главой 3 подраздела II раздела I «Перечня наименований должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления, аппаратах избирательных комиссий городских округов и муниципальных районов Иркутской области».

Так, в Реестре должностей муниципальной службы муниципального образования «Жигаловский район» должность «заведующий архивным отделом (главный специалист)» отнесена к старшим должностям.

Согласно требований Закона № 89-ОЗ должность «заведующий отделом» относится к ведущим должностям муниципальной службы, должность «главный специалист» к младшим должностям муниципальной службы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона № 89-ОЗ «денежное содержание, квалификационные требования к должности муниципальной службы и другие условия прохождения муниципальной службы определяются по первому наименованию должности муниципальной службы».

По штатным расписаниям, действовавшим в 2018 году и текущем периоде 2019 года утверждена должность муниципальной службы «Заведующий отделом - главный специалист».

При анализе штатных расписаний администрации МО «Жигаловский район» по муниципальным служащим на 2018 год и текущий период 2019 года установлено, что по должности «заведующий архивным отделом - главный специалист» неправомерно установлен должностной оклад (как главному специалисту) в размере 4020,0 рублей – с 01.01.2018г. по 31.12.2018г., в размере 4382,0 рублей – с 01.01.2019г. по настоящее время.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона № 89-ОЗ «денежное содержание, квалификационные требования к должности муниципальной службы и другие условия прохождения муниципальной службы определяются по первому наименованию должности муниципальной службы», таким образом, должностной оклад «заведующего архивным отделом» следовало установить: с 01.01.2018 г. в размере 5412,0 рублей, с 01.01.2019 г. в размере 5900,0 рублей.

Анализ контрактов (договоров), заключенных администрацией МО «Жигаловский район» в проверяемом периоде в целях реализации областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) показал, что конкурентные способы определения поставщика при осуществлении закупок товаров, выполнении работ, оказании услуг не применялись, закупки осуществлялись у единственного поставщика в рамках пункта 1 части 1 статьи 93 и пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (закупки до 100 тыс. рублей).

КСК района осуществлена камеральная проверка 1 муниципального контракта и 9 договоров, заключенных Администрацией МО «Жигаловский район» в 2018 году на общую сумму 541429,87 рублей, 1 муниципального контракта и двух договоров, заключенных в 2019 году на общую сумму 334576,44 рублей.

Нарушений требований закона о контрактной системе при проверке не установлено.

В ходе осуществления проверки КСК района проанализирована финансовая деятельность администрации МО «Жигаловский район» при получении и использовании средств на исполнение полномочий по архивам, в том числе осуществлен контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей районного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по архивам.

В результате проверки оплаты командировочных расходов, расходов на услуги телефонной связи (КОСГУ 221), расходов на почтовые услуги (КОСГУ 221), расходов на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225), прочие работы, услуги (КОСГУ 226), расходов по приобретению основных средств (КОСГУ 310), материальных запасов (КОСГУ 340) нарушений не установлено.

Положение об архивном отделе администрации муниципального образования «Жигаловский район» на протяжении 12 лет (Постановление мэра МО «Жигаловский район» от 02.04.2007 № 24) не приводилось в соответствие с федеральным законодательством (Федеральный закон от 22 октября 2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»), что свидетельствует о недостаточной работе Архивного отдела в данной сфере регулирования и неоперативности в вопросе приведения нормативного правового акта в соответствие с нормами федерального законодательства.

Кроме того, в разделе 5. «Организация работы» Положения об архивном отделе установлены разночтения в наименовании должности: в пункте 5.1. – «заведующий отделом», в абзаце 1 пункта 5.1. – «начальник архивного отдела», в пункте 5.2. – «заведующий архивным отделом».

Отчеты об использовании субвенций на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области направляются в Архивное агентство Иркутской области ежеквартально, нарушения сроков предоставления не установлено.

Общий объем хранящихся документов в архиве муниципального образования «Жигаловский район» составляет:

- на 01.01.2018 года – 15123 единиц хранения,

- на 01.01.2019 года – 16015 единиц хранения,

- на 01.04.2019 года – 16142 единиц хранения, из них федеральные и областные архивные документы составляют 11735 единиц хранения, или 72,7% общего объема единиц хранения.

По оценке администрации МО «Жигаловский район» расходы на содержание муниципального архива за счет собственных средств в 2019 году составят 387,3 тыс. рублей.

Объем материальных затрат согласно норматива на 2019 год должен составлять 140820 рублей (11735 дел х 12 руб.), или 36,4% от планируемых собственных средств бюджета.

Фактически лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 15.05.2019 года на материальные запасы утверждены в сумме 116,1 тыс. рублей.

Основная часть расходов за счет средств субвенции направлена на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда:

- в 2018 году 79,7%;

- в 2019 году 85,9%.

Расходы на материальные затраты составили в 2018 году 20,3%, что не превысило норматива, установленного Законом 47-ОЗ (в редакции от 19.12.2017 года): 23,5% нормативного годового фонда оплаты труда муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, вспомогательного персонала (рабочих) с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за непрерывный стаж работы в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области (далее - область), а также начислений на оплату труда указанных лиц.

Расходов бюджета МО «Жигаловский район», не подтвержденных документально, либо совершенных без наличия правовых оснований для их осуществления, проверкой не установлено.

Нецелевого использования бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ) в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Аудитор Н.Н. Михина