**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов»**

«06» июня 2019 года п. Усть-Ордынский

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 29.04.2019г. № 15.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** Законодательные и иные нормативные правовые акты Иркутской области, нормативные правовые акты муниципального образования по формированию и использованию средств областного и местного бюджетов в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов;

деятельность объектов по формированию и использованию средств областного и местного бюджетов в рамках исполнения полномочий по архиву;

финансовые и бухгалтерские документы, отчетность за 2018 год и текущий период 2019 года

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «6» мая по «31» мая 2019 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Анализ нормативно-правового регулирования порядка формирования финансового обеспечения полномочий по архивам.

Анализ целевого и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств на исполнение полномочий.

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

**7. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Законом Иркутской области от 18.07.2008 №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 Областной закон №47-оз) органы местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» ( далее по тексту МО «Эхирит-Булагатский район») наделены областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» и находящихся на территории МО «Эхирит-Булагатский район».

Реализацию переданных государственных полномочий осуществляет - сектор по архиву, который является структурным подразделением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

В соответствии с Федеральным законом от 22.10.20004 г № 125-ФЗ « Об архивном деле в Российской Федерации», Областным законом от 04.04.2008г №4-оз «Об архивном деле Иркутской области» порядок разграничения собственности между муниципальным образованием и Иркутской областью на архивные документы определяется исходя из времени создания и принципа территориальности органов местного самоуправления.

Так, доля архивных документов, являющихся собственностью Иркутской области составляет:

На 01.01.2018г - 9787 дел или 69,98% ( всего 13985 дел);

На 01.01.2019г - 9939 дел или 66,49% (всего14948 дел).

Порядок финансового обеспечения государственных полномочий регламентирован в главе 4 Федерального закона от 06.10.2003г №131-ФЗ «об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статье 6 Областного закона №47-оз. Так же, постановлением Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 29.12.2012г № 1708 утвержден Порядок расходования субвенций из областного бюджета на осуществление переданных полномочий».

**Анализ планирования и использования средств, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов.**

Распределение субвенций муниципальному образованию « Эхирит-Булагатский район»» в 2018 году осуществлялось в соответствии с законом Иркутской области №98-ОЗ от 18.12.2017года «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в 2019 году в соответствии с законом Иркутской области № 131-ОЗ от 17.12.2018 года «Об областном бюджете на 2019год и плановый период 2020 и 2021годов».

Всего размер выделенных субвенций в 2018 году и за истекший период 2019 года составляет 786283,34 рублей.

Полнота и своевременность поступления субвенций представлена в таблице 1.

Таблица 1

**2018 год** рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Документ №, дата** | **Сумма** |
| п/п № 11677 от 16.01.2018г | 32966,67 |
| п/п № 57246 от 05.02.2018г | 32966,67 |
| п/п № 154393от 02.03.2018г | 32966,67 |
| п/п № 267060 от 03.04.2018г | 41208,33 |
| п/п № 389717 от 04.05.2018г | 45816,67 |
| п/п № 508294 от 04.06.2018г | 45816,67 |
| п/п № 628983 от 03.07.2018г | 45816,67 |
| п/п № 748178 от 01.08.2018г | 45816,67 |
| п/п № 872023 от 04.09.2018г | 61484,99 |
| п/п № 984238 от 01.10.2018г | 45816,67 |
| п/п № 84266 от 02.11.2018г | 60011,67 |
| п/п № 204339 от 03.12.2018г | 60011,66 |
| **Итого** | **550700** |

**Январь-май 2019 года** Таблица 2

рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Документ №, дата** | **Сумма** |
| п/п № 5502 от 15.01.2019г | 47116,67 |
| п/п № 50449 от 15.01.2019г | 47116,67 |
| п/п № 154185 от 04.03.2019г | 47116,66 |
| п/п № 270824 от 03.04.2019г | 47116,67 |
| п/п № 395047 от 06.05.2019г | 47116,67 |
| **Итого** | **235583,34** |

В соответствии с решением Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» №223 от 26.12.2017 г. утверждены расходы по переданным полномочиям в сумме 550700 рублей и с решением Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» №289 от 25.12.2018 г. в сумме 565400 рублей. Показатели бюджетной росписи в виде уведомления о бюджетных ассигнованиях за проверяемый период своевременно доведены до ГРБС – Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» Комитетом по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Бюджетные сметы за проверяемый период утверждены мэром муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Расчеты к смете, обосновывающие расходы учреждения имеются и соответствуют утвержденным показателям.

Согласно бюджетной отчетности об использовании средств на осуществление полномочий **за 2018 год** использовано средств в сумме 1312792,54 рублей или 100 % от выделенных средств, в том числе:

- за счет областных средств в сумме 550700 рублей или 100 % от плановых показателей, доля областных средств от общего объема расходов составляет 41,9%;

- за счет средств местного бюджета в сумме 762092,54 рублей или 100% от плановых показателей, доля средств местного бюджета составляет 58,1%.

**За январь-апрель 2019 года** использовано средств в сумме 446446,44 рублей, в том числе:

- за счет областных средств в сумме 162061,24 рублей или 28,7 % от плановых показателей, доля областных средств в общем объеме расходов составляет 36,3%;

- за счет местного бюджета в сумме 284385,2 рублей или 37,4% от плана, доля средств местного бюджета составляет 63,7% от общего объема расходов.

Структура расходов в разрезе КОСГУ за проверяемый период представлена в таблице 2,3.

Таблица 2

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | 2018 год | | | | | | | |
| Областной бюджет | | | | Местный бюджет | | | |
| план | факт | % исполнения | Уд.  вес,% | план | факт | % испол  нения | Уд  Вес,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 211 | 342481,52 | 342481,52 | 100 | 62,2 | 499856,24 | 499856,24 | 100 | 65,6 |
| 213 | 103429,42 | 103429,42 | 100 | 18,8 | 150956,8 | 150956,58 | 100 | 19,8 |
| 221 | 17570,0 | 17570,0 | 100 | 3,2 |  |  |  |  |
| 222 | 260,0 | 260,0 | 100 | 0,1 |  |  |  |  |
| 223 |  |  | 100 | 0 | 111279,72 | 111279,72 | 100 | 14,6 |
| 225 | 2100,0 | 2100,0 | 100 | 0,3 |  |  |  |  |
| 226 | 17811,1 | 17811,1 | 100 | 3,2 |  |  |  |  |
| 310 | 40588,71 | 40588,71 | 100 | 7,4 |  |  |  |  |
| 340 | 26459,25 | 26459,25 | 100 | 4,8 |  |  |  |  |
| **итого** | **550700,0** | **550700,0** | **100** | **100** | **762092,54** | **762092,54** | **100** | **100** |

Таблица 3

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Январь-апрель 2019 год | | | | | | | |
| Областной бюджет | | | | Местный бюджет | | | |
| план | факт | % исполнения | Уд.  вес,% | план | факт | % испол  нения | Уд  Вес,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 211 | 351624,0 | 107817,12 | 30,7 | 66,5 | 499186,48 | 195807,59 | 39,2 | 68,9 |
| 212 | 200,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 213 | 106190,0 | 26547,57 | 25,0 | 16,4 | 150754,32 | 55126,58 | 36,6 | 19,3 |
| 221 | 14563,0 | 2400 | 16,5 | 1,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 222 | 320,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 223 | 0 | 0 | 0 | 0 | 111279,72 | 33451,03 | 30,1 | 11,8 |
| 225 | 22400,0 | 22000 | 98,2 | 13,6 | 0 |  | 0 |  |
| 226 | 13660,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 310 | 35000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 340 | 21443,0 | 3296,55 | 15,4 | 2,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **итого** | **565400,0** | **162061,24** | **28,7** | **100** | **761220,52** | **284385,2** | **37,4** | **100** |

**2018 год**

В структуре расходов **за счет областных средств** наибольший удельный вес занимают расходы:

- по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда 81% в сумме 342481,52 рублей;

- на увеличение стоимости основных средств - 7,4% или в сумме 40588,71 рублей;

- на увеличение стоимости материальных запасов 4,8% или 26459,25 рублей;

- на услуги связи и прочие работы и услуги составляют 6,4% в сумме 35381,1 рублей;

- на содержание имущества составляют 0,3% в сумме 2100 рублей;

- транспортные расходы 0,1% в сумме 260 рублей.

За счет **местного бюджет**а наибольший удельный вес занимают также расходы:

- по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда 85,4% в сумме 609626,76 рублей;

- коммунальные услуги 14,6% в сумме 111279,72 рублей;

**Текущий период 2019 года**

В структуре расходов за счет средств **областного бюджета** за январь-апрель 2019 года наибольший удельный вес занимают расходы:

- по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда 82,9% в сумме 134364,69 рублей. Исполнение составило 29,3% от плановых показателей;

- на содержание имущества составляют 13,6% в сумме 22000 рублей. Исполнение составило 98,2% от плановых показателей;

- на увеличение стоимости материальных запасов 2,0% или 3296,55 рублей. Исполнение составляет 15,4% от плана.

- на услуги связи составляют 1,5 % в сумме 2400 рублей. Исполнено 16,5% от плана;

За счет **местного бюджет**а наибольший удельный вес занимают также расходы:

- по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда 88,2% в сумме 250934,17 рублей. Исполнение составляет 38,6% от плановых показателей.

- коммунальные услуги 11,8% в сумме 33451,03 рублей. Исполнение составляет 30,1% от плановых показателей.

Исходя из расчета хранения количества архивных документов, относящихся к государственной собственности области в соответствии с приложением 2 к Областному закону 47-оз нормативная численность муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, должна составлять 0,75 штатной единицы (при хранении дел свыше 7,5 тысячи до 10 тысяч), численность работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципальных служащих должна составлять 0,038 штатной единицы (1 работник на 20 муниципальных служащих, т.е 0,75/20).

В ходе проверки установлено, по штатному расписанию Сектора по архиву по переданным полномочиям на 01.01.2018г и на 01.01.2019 г составила - 0,788 штатной единицы, что соответствует нормативной численности по переданным полномочиям, в том числе:

- главный специалист – 0,75 шт.единица;

- ведущий специалист- 0,038 шт. единица на техническое обеспечение деятельности муниципального служащего.

Заведующий сектором по архиву -1 шт. единица предусмотрена по штатному расписанию Администрации МО «Эхирит-Булагатский район»

Должностные оклады и предусмотренные ежемесячные надбавки муниципальным служащим установлены в соответствии с Положением о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 31.05.2017г № 190.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде производилось на основании заключенных трудовых договоров, табелей учета рабочего времени, в соответствии с штатными расписаниями.

Сумма начисленной заработной платы муниципальным служащим сектора по архиву в 2018 году составила в сумме 810704,84 рублей, в том числе:

- за счет областных средств в сумме 342481,52 рублей;

- за счет местного бюджета в сумме 468223,32 рублей.

За истекший период 2019 года (январь-апрель) составила в сумме 275519,47 рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета в сумме 107817,32 рублей;

- за счет местного бюджета в сумме 180971,39 рублей.

Сумма начисленных страховых взносов в 2018 году составила в сумме 328039,74 рублей и за текущий период январь-апрель 2019 года в сумме 77193,62 рублей.

Превышения расходов бюджетов на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда за проверяемый период не выявлено.

Расходы на приобретение материальных запасов, работ и услуг осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ). Субъектом контроля заключены 10 договоров и 5 муниципальных контракта на сумму 2 395 814,13 рублей, в том числе:

- договор № 0301115 от 29.01.2018г с ООО «Деловая среда» на общую сумму 48000 рублей за оказание телематических услуг связи ( в том числе по переданным полномочиям в сумме 4000 рублей);

- Муниципальный контракт № 638000008913 от 06.02.2018г с ПАО «Ростелеком» на общую сумму 335572 рублей за услуги связи (в том числе, по переданным полномочиям в сумме 10570 рублей;

- Муниципальный контракт № 5067 от 06.02.2018г с ООО «Иркутскэнергосбыт» на общую сумму 388196 рублей за электроэнергию (в том числе, по переданным полномочиям в сумме 53130,89 рублей);

- Муниципальный контракт № 033-ТЭ от 07.02.2018г с теплоснабжающей компанией ООО «Надежда» на общую сумму 1 303 524 рублей (в том числе, по переданным полномочиям в сумме 58148,83 рублей);

- договор №1049 от 06.02.2018г с ООО «Сервер» за обслуживание оргтехники и заправка картриджей на сумму 56000 рублей, в том числе по переданным полномочиям в сумме 2100 рублей;

- договор безвозмездного оказания услуг без номера от 09.02.2018 г с физическим лицом Балдановым М.П за монтаж видеоролика к юбилею 100-летию государственной архивной службе на сумму 13413,50 рублей;

- договор №8.5.1.1/1979 от 15.02.2018г с ФГУП «Почта России» на общую сумму 68737 рублей за почтовые марки, конверты (в том числе, по переданным полномочиям в сумме 3000 рублей);

- муниципальный контракт № 2018.94969 от 26.03.2018г с ООО «Канц-лидер» на общую сумму 79761,46 рублей за канцелярские товары (в том числе по переданным полномочиям в сумме 5998,06 рублей);

- договор №85 от 28.06.2018г с ООО Иркутское УПП на сумму 20461,20 рублей за архивные гофроящики;

- договор №85 от 28.06.2018г с рекламно-производственной компанией ООО «Усть-Орда ЛАЙФ» наобщую сумму 5000 рублей за информационный стенд;

- договор купли продажи без номера от 27.09.2018 года с ИП Клюкин Д.В. на общую сумму 16050 рублей за офисные кресла;

- договор № 783/ЭП-И от 07.11.2018 года с ООО «СИБ» на сумму 2000 рублей за лицензию для бюджетной отчетности ;

- договор поставки № БР-12695 от 12.12.2018 г с ИП Голованова С.А на общую сумму 17796 рублей за архивные шкафы;

- договор поставки № 1326 от 14.12.2018 г с ООО «Сервер» на общую сумму 1742,71 рублей за телефон.

Общий объем закупок в 2018 году составил в сумме 216068,78 рублей.

За текущий период 2019 года заключены 2 договора и 3 муниципальных контракта на сумму 1833611,79 рублей (по переданным полномочиям в сумме 169985,72 рублей), в том числе:

- муниципальный контракт № 28/201-ТЭ от 04.02.2019г с ООО «Надежда» на 1 полугодие на общую сумму 1169092,74 рублей за теплоэнергию ( сумма по переданным полномочиям 58148,83 рублей);

- муниципальный контракт № 638000008913 от 04.02.2019г с ПАО «Ростелеком» на общую сумму 274728 рублей за услуги связи ( сумма по переданным полномочиям 14563 рублей);

- муниципальный контракт № 5067 от 15.02.2019г с ООО «Иркутскэнергосбыт» на общую сумму 1362800 рублей за э/энергию ( сумма по переданным полномочиям 53130,89 рублей);

- договор № а/22 от 12.03.2019г ИП Рудых А.В. на общую сумму 22000 рублей приобретение и установка металлической двери;

- договор №б/н от 28.03.2019г с ООО «КанцЛидер» на общую сумму 4991,05 рублей за канцелярские товары.

Всего осуществлено закупок на общую сумму 61147,58 рублей.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в проверяемом периоде нарушений по закупкам не установлены.

Расходы на приобретение материальных запасов, услуги по содержанию имущества подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

В целом бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств, велся в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона 402-ФЗ в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика и утверждена распоряжением мэра от 31.12.2015г №668.

Документ в целом содержит положения и требования в соответствии с действующим законодательством, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии со ст.7 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» хранение первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов обеспечено.

Отчетность в вышестоящие и другие организации предоставлялась в соответствии с установленными формами, своевременно и в срок.

**Вывод**

При проверке использования средств, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов нарушений не установлено.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.