

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 3 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год провела контрольное мероприятие:

«Проверка использования средств местного бюджета, направленных муниципальному казенному учреждению «Архив Ногликского района» в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», иных средств за 2017 год, 2018 год, 2019 год и истекший период 2020 года».

### **Цель контрольного мероприятия:**

Проверка эффективности, результативности и законного использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Архив Ногликского района» в рамках внепрограммных мероприятий за 2017 год, реализации муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» мероприятия «Повышение эффективности управления» за период 2018 - 2019 годов и текущий период 2020 года.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Архив Ногликского района».

### **В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:**

Муниципальное казенное учреждение «Архив Ногликского района», сокращенное официальное наименование МКУ «Архив Ногликского района», именуемое в дальнейшем Учреждение, создано на основании постановления администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 25.11.2011 № 195 «Об изменении типа существующего муниципального учреждения «Архив Ногликского района» на муниципальное казенное учреждение «Архив Ногликского района», с сохранением основных целей деятельности.

Целями деятельности Учреждения являются:

Информационное обеспечение граждан, органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский», организаций и учреждений на основе документов архивного фонда муниципального образования. Исполнение запросов граждан, связанных с реализацией их законных прав, обеспечение сохранности, учет архивного фонда, комплектование документами архивного фонда.

Учредителем Учреждения является администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский» в лице Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», выполняющий полномочия главного распорядителя бюджетных средств, который является приемником Управления социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» с 01.01.2018, с сохранением целей, задач и функций.

Учреждение вправе осуществлять установленные виды деятельности, в том числе осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности, поступают в доход местного бюджета.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Ногликский» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский». Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица от 25.10.2002 Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер № 1026501179869.



Свидетельством о постановке на учет юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Сахалинской области присвоен ИНН 6513000896/КПП 651301001.

Финансовое обеспечение выполнения муниципальных функций, оказанию услуг по комплектованию, постоянному хранению, и использованию документов архивного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский», осуществляется на основании бюджетной сметы, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, в пределах доведенных главным распорядителем бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований на текущий год и плановый период.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется на основании контрактов на ведение бухгалтерского учета с муниципальным казенным учреждением «Централизованная система обслуживания» (далее МКУ «ЦСО»), заключаемых ежегодно с пролонгацией.

Непосредственное руководство Учреждением осуществляет Валиуллина Елена Евгеньевна, назначенная приказом Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Ногликский район» Сахалинской области на должность директора с 23.04.2018.

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Учреждения:  
694450, Российская Федерация, Сахалинская область, Ногликский район, пгт. Ноглики, ул. Штернберга, д.3-а.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения для осуществления возложенных задач, осуществляется на основании бюджетных смет, в пределах лимитов бюджетных обязательств, доводимых главным распорядителем бюджетных средств - Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Информация о доведении бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполнении обязательств отражено в таблице № 1.

Период /год	Утверждено решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» Об утверждении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на соответствующий финансовый год	Распределено/доведено главным распорядителем бюджетных средств	Кассовое исполнение доведенных бюджетных ассигнований Учреждением/ процент исполнения
2017	7013.1	7013.1	6497.7 /92.7%
2018	5227.1	5227.1	4937.1 /94.4%
2019	5150.2	5150.2	5003.9 /97.2%
2020	5680.5	5680.5	1 кв. 2020 1404.1/24.7%

Кассовое исполнение по расходам в 2017 году составило 92.7%, 2018 году 94.4%, 2019 году 97.2%, первый квартал 2020 года 24.7%. За проверяемый период доходы от иной деятельности Учреждению не поступали.

**В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:**

Выявлены нарушения и недостатки, требующие усиления текущего внутреннего контроля по использованию средств местного бюджета.

1. В нарушение части 8 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным распорядителем не определен порядок составления, утверждения, ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений на 2017 год, 2018 год, 2019 год.

2. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ



Ногликский» и муниципальных казенных учреждений подведомственных ему, бюджетная смета Учреждения на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена не директором Учреждения, а вице-мэром муниципального образования «Городской округ Ногликский». Бюджетная смета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы утверждена позднее десяти рабочих дней со дня доведения Учреждению, в установленном порядке, соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Нарушение составляет 1 день.

3. В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н бюджетная смета не утверждена директором Учреждения после внесения, в установленном порядке изменений, в бюджетную роспись главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н, директором Учреждения изменения в бюджетную смету на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, произведены без учета группировки кодов бюджетной классификации Российской Федерации, не соответствуют изменениям, внесенным в установленном порядке в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств.

В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н, утвержденная директором Учреждения бюджетная смета на 2018 год, не соответствует ведомственной структуре расходов по Учреждению глава 907, подраздел 0113, целевая статья 2000478410, вид расхода 851, 852, утвержденных решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 18.12.2018 № 230 «О внесении изменений в решение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Нарушения ведения бюджетных смет попадают под действия административного кодекса Российской Федерации.

4. В нарушение постановления мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 15.08.2016 № 275 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский» и подведомственных им казенных учреждений» Учредителем не установлены нормативные затраты Учреждению за проверяемый период 2017 года, 2018-2019 года и текущий период 2020 года.

В нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ директором Учреждения не утвержден план-график закупок на 2019 год, с учетом изменений доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В нарушение части 27 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий исполнения контракта от 25.12.2017 года № 2 возврат обеспечения контракта в сумме 86656.80 рублей просрочен на 256 рабочих дней.

5. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5 распоряжения мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 03.03.2008 № 13-р «Об оплате труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский», не замещающих должности муниципальной службы, не являющихся муниципальными служащими» Положение о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Архив Ногликского района» не содержит принципа единообразного подхода с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.



При отсутствии Положения о премировании сотрудников Учреждения, выплачивалась премия сотрудникам без учета критериев оценки выполненной работы.

Установлены компенсационные выплаты сотрудникам Учреждения, при этом, Положение о размерах, порядке и условиях предоставления компенсационных выплат сотрудникам Учреждения, назначаемых на основании Положения о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Архив Ногликского района», утвержденным постановлением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 16.01.2009 № 9 (в последней редакции от 13.06.2018 №119), **не разработано**.

6. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации директором Учреждения **не внесены изменения в трудовые договоры** сотрудников, связанные с изменением размеров окладов, установленных сотрудникам за исполнение ими трудовых обязанностей, размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера. Сотрудникам Учреждения **установлена выплата заработной платы реже, чем каждые полмесяца**. В трудовом договоре директора Учреждения **не определено место выплаты заработной платы**. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации время фактической работы сотрудника Учреждения (принят с 01 декабря) не совпадает с периодом работы, указываемым в приказах на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска (предоставить отпуск за период с 02 декабря).

7. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено оформление авансовых отчетов с исправлениями, без учета требований пункта 7 Федерального закона № 402-ФЗ.

**Установлена переплата по авансовому отчету** сотрудника в размере 0.40 рублей. В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением **необоснованно использовано** на приобретение ГСМ (дизельное топливо зимнее) в сумме 1671.00 (одна тысяча шестьсот семьдесят один) рубль 00 копеек.

8. В нарушение статьи 38, статьи 162, статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, утвержденного приказом финансового управления муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 23.10.2018 № 44, Учреждением произведено использование средств местного бюджета с оформлением платежных документов, несоответствующим подтверждающим документам, что указывает на нарушение принципа эффективности, **необоснованных целей их использования** (предмет договора «на подписание периодического издания «Газета «Знамя труда» оплачен заявкой на кассовой расход в сумме 1040.00 рублей за **объявление в газете** 03.07.2019, 23.01.2020). Данные нарушения создают условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления.

9. В нарушение статьи 38, статьи 162, статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, глав 37, 39 Гражданского кодекса Российской Федерации, статей 56, 57 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением **допущены противоречия** в оплате при заключении договоров гражданско-правового характера при оказании возмездных услуг. При оплате договоров ГПХ в платежных документах указывается формулировка «**во вклад зарплата по договору ГПХ**». Данное нарушение сопряжено с рисками, угрозами финансовых потерь, нежелательных последствий при исполнении местного бюджета.

10. В нарушение раздела III Классификации расходов приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» **необоснованно** отнесены расходы в сумме 3800.00 рублей на подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение



квалификации» по договору от 25 июля 2018 года «Об образовании на обучение по дополнительной образовательной программе» по направлению «Охрана труда».

11. В нарушение пункта 36 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Учреждение не произвело государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, хотя само имущество принято к учету. Документы, подтверждающие государственную регистрацию недвижимого имущества Учреждением, не представлены. Документ органа местного самоуправления о передаче в пользование земельного участка, не представлен. Свидетельство о государственной регистрации права земельного участка под здание отсутствует.

12. Не выполнялись требования пункта 3 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль Учредителем не осуществлялся.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в адрес объекта контрольного мероприятия.

Копии отчета о результатах контрольного мероприятия направлены:

председателю Собранию муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский», осуществляющему руководство Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением председателя Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» 15 июля 2020 года № 74.

Председатель контрольно-счетной палаты  
муниципального образования «Городской округ Ногликский»



Т.А. Гычина