# УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя

Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных

«01» марта 2023 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования средств, направленных на ведомственную целевую программу «Развитие архивного дела в Колпашевском районе»»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 4 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2021 № 39.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казённое учреждение «Архив».

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 декабря 2022 по 09 января 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить законность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на ведомственную целевую программу «Развитие архивного дела в Колпашевском районе».

**Ответственным исполнителем определен** инспектор Заздравных Ирина Алексеевна, участником мероприятия – председатель Мурзина Мария Юрьевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 21.11.2022 № 40 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе».

3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе».

4. Анализ заключенных договоров в рамках реализации программных мероприятий.

Проверка осуществлялась по представленным документам (акт приема-передачи документов от 30.11.2022г.), информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru.

Объем проверенных бюджетных средств составил 2 840,2 тыс.рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

В соответствии с п.16 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 4 Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» и п.14 ст.8 Устава Колпашевского района деятельность в области архивного дела, в части формирования и содержания муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений, входящих в состав Колпашевского района, относится к вопросам местного значения муниципального района.

Устав муниципального казённого учреждения «Архив» утвержден постановлением Администрации Колпашевского района от 04.03.2011 № 169 и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Томской области 14.03.2011. Изменения в Устав вносились постановлениями Администрации Колпашевского района от 11.01.2012 № 3, от 12.10.2015 № 1046, от 25.02.2016 № 176.

Согласно Уставу муниципальное казённое учреждение «Архив» является некоммерческой организацией, созданной на основании решения Главы Колпашевского района для осуществления функций некоммерческого характера по хранению, комплектованию (формированию), учету и использованию в интересах муниципального образования «Колпашевский район», органов местного самоуправления и граждан документов Архивного Фонда Российской Федерации и других архивных документов и полностью финансируемой из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район».

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казённое учреждение «Архив» (далее – МКУ, МКУ «Архив», Учреждение).

Сокращённое наименование Учреждения: МКУ «Архив».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Белинского, 9.

Основной целью Учреждения является обеспечение полномочий органов местного самоуправления Колпашевского района по:

- хранению, комплектованию (формированию), учету и использованию архивных документов и архивных фондов:

а) органов местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район»;

б) муниципальных унитарных предприятий и муниципальных казенных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование «Колпашевский район»;

- решению вопросов о передаче архивных документов, находящихся в собственности муниципального образования «Колпашевский район», в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, иных муниципальных образований.

- хранению архивных документов и архивных фондов органов местного самоуправления поселений, входящих в состав муниципального образования «Колпашевский район», муниципальных унитарных предприятий, муниципальных казенных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, учредителями которых является муниципальное образование «Колпашевский район».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Колпашевский район». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Колпашевского района (далее – Учредитель).

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (серия 70 № 000598624) муниципальное казённое учреждение «Архив» 01.02.2006 года поставлено на учет в налоговом органе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7007008611, с кодом причины постановки (КПП) 700701001 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1067028001314.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности Учреждения является 91.01 Деятельность библиотек и архивов.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в Учреждении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- с правом первой подписи – директор Учреждения Смородкина Марина Николаевна с 01.02.2006 (распоряжение Администрации Колпашевского района от 01.02.2006 № 9-к);

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Чмеленко Светлана Александровна с 02.08.2016 (приказ Учреждения о принятии на работу от 02.08.2016 № 17).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и замечания в деятельности Учреждения:**

**1. В части анализа ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе»:**

1.1. Решением Думы Колпашевского района от 23.11.2020 № 15 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлены бюджетные назначения на 2021 год в первоначальной сумме 2 446,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе». В последующем бюджетные назначения составили 2 840,2 тыс.рублей.

1.2. Внесение изменений в программу производилось своевременно и соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным решением Думы Колпашевского района о бюджете муниципального образования «Колпашевский район».

1.3. Согласно представленному отчету о реализации ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе» за 2021 год в рамках реализации программы фактически исполнено 3 мероприятия, что по итогам 2021 года составило 2 836,2 тыс.рублей (99,9% от плановых показателей).

1.4. В соответствии с Порядком № 846 Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района осуществлен мониторинг достижения показателей конечных результатов ВЦП, результаты которого размещены в аналитической записке об итогах оценки эффективности реализации ВЦП в 2021 году.

В результате проведенного мониторинга установлено, что при реализации ВЦП «Развитие архивного дела в Колпашевском районе» экономическая эффективность программы снизилась по сравнению с предыдущим годом (оценка составляет от 0 до 1 балла). Ведомственная целевая программа признана экономически неэффективной.

**2. В части проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе»:**

2.1. В результате реализации мероприятия ВЦП «Обеспечение деятельности учреждения» в 2021 году израсходовано 2 797,5 тыс.рублей. Основной объем бюджетных средств направлен Учреждением на оплату труда сотрудникам учреждения.

2.2. Проверкой правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлено следующее.

Оплата труда работников Учреждения начислялась в соответствии с Положением об оплате труда и ежегодных основных оплачиваемых отпусках, ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусках работников муниципального казённого учреждения «Архив», утвержденным приказом МКУ «Архив» от 28.04.2014 № 20-п.

В нарушение статьи 144 ТК РФ система оплаты труда, установленная МКУ «Архив», не в полной мере учитывает положения соответствующих нормативных правовых актов субъекта РФ.

Директору и главному бухгалтеру установлены стимулирующие выплаты и премии, не предусмотренные Постановлением Администрации Томской области от 8 августа 2012 г. № 303а «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений», рекомендованным к руководству при установлении систем оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений.

2.3. Система показателей и условия премирования работников МКУ «Архив» не разработаны и не установлены в локальном нормативном акте учреждения, принимаемом с учетом мнения представительного органа работников или в коллективном договоре, что не позволило подтвердить обоснованность произведенных стимулирующих выплат.

2.4. При проверкеправильности начисления заработной платы директору установлено следующее.

В трудовом договоре от 12.09.2013 № 8 с директором МКУ «Архив» не учтены поправки, внесенные постановлениями Правительства РФ от 26.07.2018 № 873, от 09.11.2018 № 1338 в типовую форму договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения.

Одним из условий осуществления выплаты стимулирующего характера является достижение значений показателей, при этом значения показателей трудовым договором не установлены.

В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовой договор от 12.09.2013 № 8 не включены выплаты стимулирующего характера (надбавка за стаж, персональная надбавка, премия за качество выполнения работы за квартал), установленные системой оплаты труда, действующей в МКУ «Архив».

Установление премии по результатам работы в январе, феврале, марте, апреле, мае, июне, июле, августе, сентябре, октябре, ноябре, декабре 2021 года в общей сумме 52 437,90 рублей производилось без применения установленной работодателем системы показателей эффективности деятельности учреждения и работы руководителя.

На основании распоряжений Главы Колпашевского района директору выплачивалась премия по результатам работы во 2 и 4 квартале в общей сумме 8 098,10 рублей. Наименование установленной выплаты отличается от наименования выплаты, установленной п. 5.1.3 Раздела 5 Положения № 20, согласно которого работникам учреждения устанавливается премия за качество выполнения работы. Кроме того, указанная выплата не предусмотрена трудовым договором от 12.09.2013 № 8 с директором МКУ «Архив».

На основании приказа МКУ «Архив» от 27.01.2021 № 1-ЛС директору с 01.01.2021 по 31.12.2021 установлена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера в размере 57,6% должностного оклада и ежемесячная надбавка за стаж работы в сумме 1 250 рублей. Указанные выплаты не установлены руководителям Положением № 303а. Кроме того, указанные выплаты не включены в трудовой договор от 12.09.2013 № 8, заключенный с директором МКУ «Архив». В проверяемом периоде начисления по данным выплатам составили 97 510,60 рублей с учетом процентной надбавки за стаж работы в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера и районного коэффициента.

Установлен факт, когда директору за выполнение обязанностей главного бухгалтера, за выполнение обязанностей главного архивиста самому себе устанавливалась доплата за совмещение профессий. При этом в приказе и документах, представленных к материалам мероприятия, не указаны содержание и объем дополнительной работы. Общая сумма доплаты за совмещение профессий составила 20 375,38 рублей.

Возможность получения указанного дохода директором в результате принятия решений в отношении самого себя образует личную заинтересованность.

Данные действия противоречат положениям, установленным ст. 27 «Конфликт интересов» Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в силу которой необходимо сообщить о своей заинтересованности органу управления некоммерческой организацией или органу надзора за ее деятельностью до момента принятия решения о заключении сделки.

Приказом Учреждения директору установлена выплата премиального вознаграждения по результатам работы исходя из отработанного времени за 2021 год за выполнение обязанностей главного архивиста на время совмещения профессии от должностного оклада по совмещаемой профессии, не предусмотренная Положением № 20. В нарушение п. 3.4. Порядка № 68 размер премиального вознаграждения руководителю учреждения в сумме 2 760,78 рублей установлен без согласования с Главой Колпашевского района, следовательно, данная выплата начислена директору неправомерно.

Установлено начисление необоснованных выплат стимулирующего характера (ежемесячной персональной надбавки, надбавки за стаж) главному бухгалтеру, не предусмотренных действующими едиными рекомендациями по установлению на региональном уровне систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, в общей сумме 98 323,52 рубля.

Главному бухгалтеру произведена доплата за совмещение профессии (должности) контрактного управляющего, не предусмотренной в штатном расписании. Сумма неправомерной выплаты составила 2 011,30 рублей.

2.5. Анализом расходов, направленных на иные выплаты персоналу Учреждения за исключением фонда оплаты труда, отмечено.

В проверяемом периоде расходы на иные выплаты персоналу утверждены и исполнены в сумме 5,3 тыс.рублей. Указанные выплаты направлялись на возмещение расходов, связанных со служебной командировкой директора МКУ «Архив».

В рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие архивного дела в Колпашевском районе» в проверяемом периоде производилась компенсация расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно в сумме 27,8 тыс.рублей.

При проверке представленных авансовых отчетов установлено, что приложенные к авансовым отчетам от 14.07.2021 № 2, от 26.07.2021 № 3, от 23.09.2021 № 4 формы проездных документов на общую сумму 11 400,00 рублей, оформлены с нарушениями требований Федерального Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ), факт оплаты не подтвержден кассовыми чеками. Отсутствие кассового чека или бланка строгой отчетности, содержащего все реквизиты из п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ, свидетельствует о том, что факт оплаты услуг работником не подтвержден. Следовательно, расходы, не имеющие надлежащего документального подтверждения в сумме 11 400,00 рублей, являются неправомерными.

Кроме того, в представленных авансовых отчетах от 14.07.2021 № 2, от 26.07.2021 № 3, от 23.09.2021 № 4, установлен факт последовательности номеров проездных билетов, имеющих одинаковую серию ВАН.

**3. В части анализа заключенных договоров в рамках реализации программных мероприятий:**

3.1. В рамках реализации программных мероприятий «Обеспечение деятельности учреждения», «Обеспечение деятельности учреждения за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности» использование бюджетных ассигнований в сумме 1 249,4 тыс.рублей осуществлялось посредством проведения закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

3.2. В целях организации деятельности МКУ «Архив» при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ приказом МКУ «Архив» от 29.03.2017 № 19-п контрактным управляющим назначена Денисова Татьяна Александровна, главный архивист, без освобождения от обязанностей, определенных трудовым договором. Данный приказ от 29.03.2017 № 19-п требует внесения изменений в части установленных функций и полномочий контрактного управляющего.

3.3. В проверяемом периоде МКУ «Архив» заключены договора на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ до момента размещения плана-графика в ЕИС.

В декабре 2021 года Учреждением заключено договоров у единственного поставщика на сумму, превышающую предусмотренный планом-графиком объем закупок на 339 016,97 рублей. Данный факт указывает на несоблюдение Учреждением требований п. 2 ст. 72 БК РФ (заключение контрактов, не предусмотренных планом-графиком закупки), ч. 9 ст. 16 Закона № 44-ФЗ (в части сроков размещения изменений плана-графика закупок). Нарушение более чем на один рабочий день сроков размещения в ЕИС информации и документов при осуществлении закупки у единственного контрагента имеет признаки административногоправонарушения в соответствии с ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по данному факту истек.

* 1. Проверкой контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установлено следующее.

В предмете договоров оказания услуг отсутствуют указания на конкретные виды услуг, их стоимость за единицу.

Используемые заказчиком для расчета НМЦК ценовые предложения, представленные к материалам мероприятия, не в полной мере учитывают положения Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 в части отсутствия цены единицы услуги.

При определении цены договора на оказание услуг по чистке жалюзи Учреждением допущено завышение цены в 3,7 раза по сравнению со среднерыночными ценами.

В нарушение ст. 34 БК РФ МКУ «Архив» допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 30 631,26 рублей, выразившееся в результате завышения цены на оказание услуг по чистке жалюзи.

В проверяемом периоде приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась в порядке и в сроки, которые установлены контрактами (договорами) и соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров).

Акт по результатам контрольного мероприятия от 09 января 2023 года, направленный в МКУ «Архив», подписан с возражениями, по которым Счетной палатой подготовлено заключение.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст. 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МКУ «Архив» направлено представление (от 16.01.2023) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Колпашевский район», по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Руководитель Учреждения, рассмотрев представление Счетной палаты, разработал и согласовал с заместителем Главы Колпашевского района план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с указанием сроков исполнения.

По факту неправомерных выплат расходы в сумме 16 172,08 рублей возвращены в бюджет МО «Колпашевский район».

По замечаниям в части анализа заключенных договоров с контрактным управляющим проведена разъяснительная беседа о недопущении в дальнейшем нарушений законодательства о закупках и применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Все выявленные нарушения и недостатки приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе. Усилен контроль в части заключения договоров.

По результатам контрольного мероприятия Учредителю направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

По результатам рассмотрения изложенных в информационном письме фактов было принято решение о привлечении директора МКУ «Архив» к дисциплинарному взысканию в виде выговора. Указано на недопустимость подобных нарушений в будущем.

Проводится работа по подготовке нормативного правового акта, определяющего систему оплаты труда руководителя и главного бухгалтера муниципального архивного учреждения, учитывающего положения постановления Администрации Томской области от 08.08.2012 №303а.

Организована работа по внесению необходимых изменений в трудовой договор с директором МКУ «Архив» и устав учреждения.

Информация в части нарушений в сфере закупок будет учтена при проведении мероприятий по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Информация о фактах и признаках нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в ходе мероприятия, направлена в Колпашевскую городскую прокуратуру для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)