



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

28.10.2020 № 02-01/1085
На № _____ от _____

О направлении отчета о
контрольном мероприятии

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с частью 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" направляю отчет о контрольном мероприятии "Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета в виде субсидий краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае"¹ (далее – контрольное мероприятие), по результатам которого установлено следующее.

Минцифрой ПК в проверяемом периоде (2019 год и первое полугодие 2020 года) до КГАУ "МФЦ Приморского края", на основании заключенных между указанными сторонами соглашений, доведено субсидий в общей сумме 1 316,9 млн рублей, в том числе:

- на государственное задание – 1 218,4 млн рублей;
- на иные цели (приобретение оборудования в 2019-2020 годах, проведение капитального ремонта в 2019 году) – 88,6 млн рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Минцифрой ПК и КГАУ "МФЦ Приморского края" допускались нарушения условий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета, а именно:

1. Отраслевым органом:

¹ Контрольное мероприятие проводилось в министерстве министерство цифрового развития и связи Приморского края (далее – Минцифра ПК, Отраслевой орган), краевое государственное автономное учреждение Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" (далее – КГАУ "МФЦ Приморского края", Учреждение).

- по государственному заданию: 1. нарушался График перечисления субсидии, являющийся неотъемлемой частью соглашения (в июне 2019 года и в феврале 2020 года субсидия доведена в меньшем объеме); 2. не изменялось государственное задание при уменьшении размера субсидии (6 раз в 2019 году, 1 раз в первом полугодии 2020 года);

- по иным целям: нарушался График перечисления субсидии, являющийся неотъемлемой частью соглашения (в июне, июле 2019 года субсидия доведена в меньшем объеме, в сентябре 2019 года субсидия доведена в большем объеме).

2. КГАУ "МФЦ Приморского края" (по иным целям) при отсутствии в Перечне приобретаемых основных средств (являющимся неотъемлемым приложением к указанному соглашению), Учреждением заключены договоры на приобретение: автомобиля LADA LARGUS VP (GEK) (KS045) (3 ед.); доски информационной (37 ед.); телевизора LED (11 ед.); тепловой завесы (43 ед.); на поставку мебели (кресло офисное 15ед., стул высокий 20ед.). Указанные объекты объектов основных средств внесены в соглашение по иным целям дополнительными соглашениями при фактически действующих у Учреждения договорных отношениях на их приобретение/поставку.

Также в период проверки установлены нарушения порядков, регулирующие предоставление из краевого бюджета субсидий на государственное задание и иные цели, допущенные Минцифрой ПК, а именно:

- Порядок формирования государственного задания и финансового обеспечения, утвержденный постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па (например: отсутствует методика оценки потребности в государственных услугах, оказываемых подведомственными учреждениями (нарушение пункта 2.1), значения базового норматива затрат дополнительно изменялись три раза в 2019 году и один раз в первом полугодии 2020 года (нарушение пункта 4.9);

- Порядок предоставления субсидий на иные цели, утвержденный Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па (в нарушение пункта 4 в соглашениях по субсидиям на иные цели не установлено одно из обязательных условий – порядок возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий соглашения.

КГАУ "МФЦ Приморского края" допущены нарушения, регламентирующие сферу бухгалтерского учета (не отражены в учете на забалансовом счете 01 программные продукты в общей сумме 4,8 млн, в бухгалтерской отчетности за 2019 год не отражена аналитическая информация в форме 0503775 на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов), также установлены нарушения и недостатки, допущенные Учреждением в ходе заключенных договоров.

По результатам контрольного мероприятия внесены представления о принятии мер по устранению нарушений руководителям проверяемых объектов.

Направлено информационное письмо в министерство цифрового развития и связи Приморского края.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края.

Приложение: 1. Отчет о контрольном мероприятии на 36 л. в 1 экз.;
2. Заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на пояснения/возражения/замечания проверяемых объектов на 16 л. в 1 экз.

Председатель



Ю.В. Высоцкий

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии

"Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета в виде субсидий краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае"

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от 22.10.2020 № 16)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", пункт 2.7.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.12.2019 № 104-П, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2020 № 20 "О проведении контрольного мероприятия в министерстве цифрового развития и связи Приморского края, краевом государственном автономном учреждении Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае", от 05.08.2020 № 20/1 "О внесении изменений в распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2020 № 20 "О проведении контрольного мероприятия в министерстве цифрового развития и связи Приморского края, краевом государственном автономном учреждении Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае".

2. Предмет контрольного мероприятия: средства краевого бюджета, выделенные из краевого бюджета в виде субсидий краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае".

3. Объекты контрольного мероприятия: министерство цифрового развития и связи Приморского края, краевое государственное автономное учреждение Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае".

4. Проверяемый период деятельности: 2019 и истекший период 2020 года (первое полугодие).

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объектах: с 15.06.2020 по 21.08.2020.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Цель 1. Оценить деятельность министерства цифрового развития и связи Приморского края при реализации полномочий, связанных с предоставлением краевому государственному автономному

учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае";

6.2. Цель 2. Проанализировать выполнение краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" объема предоставленных работ (услуг) в рамках доведенного государственного задания;

6.3. Цель 3. Проверить соблюдение краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" условий соглашений, заключенных на предоставление субсидий на иные цели, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

7. Краткая характеристика деятельности объектов контрольного мероприятия:

Министерство цифрового развития и связи Приморского края (до 01.01.2020 – департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края¹) (далее – Минцифра ПК, Департамент, Отраслевой орган) является органом исполнительной власти Приморского края, осуществляющим в пределах своей компетенции функции и полномочия учредителя краевых организаций, подведомственных министерству, в том числе краевого государственного автономного учреждения Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае", координацию и контроль за их деятельностью, оказание им организационной, методической помощи в соответствии с Положением о Минцифре ПК, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 01.11.2019 № 721-па.

Краевое государственное автономное учреждение Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" (далее – КГАУ "МФЦ Приморского края", Учреждение) создано путем его учреждения на основании распоряжения Администрации Приморского края от 09.07.2012 № 178-ра "О создании краевого государственного автономного учреждения Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае", находится в ведении Минцифры ПК.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом, утвержденным распоряжением департамента земельных и имущественных

¹ Департамент, действовавший на основании Положения, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 27.12.2012 № 436-па, с 01.01.2020 переименован в министерство цифрового развития и связи Приморского края в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 20.08.2019 № 547-па "О формировании органов исполнительной власти Приморского края".

отношений Приморского края от 24.12.2014 № 714-ри (далее – Устав).

Согласно пункту 2.1 Устава целью деятельности КГАУ "МФЦ Приморского края", является упрощение процедуры получения гражданами и юридическими лицами государственных и муниципальных услуг за счет реализации принципа "одного окна".

Объем проверенных средств составляет 1 236,856 млн рублей, в том числе: 2019 год – 915,034 млн рублей; 2020 год (первое полугодие) – 401,904 млн рублей.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. По цели 1

8.1.1. Предоставление субсидий автономным учреждениям из краевого бюджета регламентируется статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с указанной нормой предусмотрена возможность предоставления автономным учреждениям бюджетных средств в виде субсидий:

1) на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанного с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества. Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержден постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па (далее – Порядок формирования государственного задания и финансового обеспечения).

2) на иные цели. Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержден постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

8.1.2. Минцифре ПК/Департаменту законами Приморского края о краевом бюджете ² по ведомству 755 предусмотрены расходы на предоставление краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" субсидий:

² Закон Приморского края от 24.12.2018 № 418-КЗ "О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов", Закон Приморского края от 19.12.2019 № 664-КЗ "О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" (в редакции от 11.06.2020). *Справочно: Законом о КБ на 2020 год в редакции от 30.07.2020 объем бюджетных ассигнований субсидий на государственное задание предусмотрен в объеме 925 390,148 тыс. рублей.*

1) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 1 862 749,963 тыс. рублей;

2) на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания в общей сумме 93 729,800 тыс. рублей.

Сводная информация по плановым показателям и кассовом исполнении расходов краевого бюджета, произведенных в виде перечисления субсидий КГАУ "МФЦ Приморского края" в 2019 году и истекшем периоде 2020 года (первое полугодие), приведена в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

КБК				Бюджетные ассигнования и Лимиты бюджетных обязательств			Доведено	Кассовые расходы
ГРБС	Рз/ Прз	ЦС	ВР	первонач.	общ. изм.	итоговые		
Министерство цифрового развития и связи Приморского края								
2019 год								
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания								
755	0113	1110270590	621	875 324,083	- 42 107,268	833 216,815	833 216,815	833 216,815
Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения краевыми учреждениями государственного задания								
755	0113	1110270610	622	10 000,00	+ 52 133,500	62 133,500	62 133,500	62 133,500
755	0113	1110270600	622	5 000,00	+ 14 700,000	19 700,00	19 683,890	19 683,890
2020 год (первое полугодие)								
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания								
755	0113	1120170590	621	1 040 033,148	- 10 500,000	1 029 533,148	395 159,765	395 159,765
Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения краевыми учреждениями государственного задания								
755	0113	1120170610	622	1 396,300	10 500,00	11 896,300	6 745,167	6 745,167

Объемы плановых назначений, предусмотренных на реализацию указанных мероприятий на 2019-2020 годы Департаменту/Минцифре ПК, соответствуют ресурсному обеспечению, предусмотренному для исполнения мероприятий ³, установленных в рамках основного мероприятия ⁴ подпрограммы ⁵ государственной программы "Информационное общество"⁶.

³ "Предоставление субсидий КГАУ "МФЦ Приморского края" на финансовое обеспечение выполнения государственного задания", "Предоставление субсидии КГАУ "МФЦ Приморского края" на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания".

⁴ С 2020 года – "1. Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах Приморского края", до 2020 года – "2. Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах Приморского края".

⁵ С 2020 года – Подпрограмма № 2 "Развитие инфраструктуры общего пользования для повышения доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг", до 2020 года – Подпрограмма № 1 "Развитие телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти Приморского края и органов местного самоуправления".

⁶ на 2013-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 385-па (в редакции от 27.12.2019), на 2020-2027 годы, утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 02.07.2019 № 418-па (в редакции от 18.05.2020).

8.1.3. В соответствии с Порядком формирования государственного задания Департаментом/Минцифрой ПК своевременно утверждено государственное задание следующими приказами:

на 2019 год:	от 15.01.2019 № пр.40-11 "Об утверждении Государственного задания краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" (в редакции приказа от 27.03.2019 № пр.40-35 "О внесении изменений в приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 15.01.2019 № пр.40-11 "Об утверждении Государственного задания краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае", в соответствии с которым увеличен показатель объема государственной услуги: с 1154027 до 1353748 штук)
на 2020 год	от 16.01.2020 № пр.40-11 "Об утверждении Государственного задания краевому государственному автономному учреждению Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов"

Согласно абзацу второму пункта 2.1 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения отраслевыми органами исполнительной власти Приморского края, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений, ежегодно осуществляется оценка потребности в соответствующих услугах и работах, с учетом прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг (работ) в соответствии с утвержденной ими методикой.

На момент проверки данная методика Минцифрой ПК не утверждена, что является нарушением пункта 2.1 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения.

В соответствии с пояснениями Минцифры ПК, представленными к акту контрольного мероприятия от 02.10.2020 б/н (исх. от 08.10.2020 № 40/2278), в целях устранения выявленного нарушения министерством разрабатывается методика оценки потребности в государственных услугах, оказываемых подведомственными учреждениями (представлен проект).

Также в ходе проверки установлено, что государственное задание фактически устанавливается КГАУ "МФЦ Приморского края", что является нарушением пункта 2.3 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, согласно которому государственное задание формируется в процессе формирования краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении автономных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

8.1.4. В Согласно пункту 3.1 Порядка формирования

государственного задания и финансового обеспечения объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, расходов, связанных с выполнением работ, с учетом нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за краевым учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных краевому учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В исследуемом периоде отраслевым органом утверждены следующие приказы:

-на 2019 год:

1. Приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 15.01.2019 № пр.40-12 "Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги Краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" в 2019 году". Значение базового норматива затрат установлено в размере 758,0199 руб. на единицу услуги, количество услуг по государственному заданию – 1154027 шт.
2. Приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 27.03.2019 № пр.40-36 "О внесении изменений в приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 15.01.2019 № пр.40-12 "Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги Краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" в 2019 году". Значение базового норматива затрат установлено в размере 758,02 руб. на единицу услуги, количество услуг по государственному заданию – 1353748 шт.
3. Приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 31.07.2019 № пр.40-107 "О внесении изменений в приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 15.01.2019 № пр.40-12 "Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги Краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" в 2019 году" (в редакции приказа от 27.03.2019 № пр.40-36). Значение базового норматива затрат установлено в размере 750,63 руб. на единицу услуги, количество услуг по государственному заданию – 1353748 шт.
4. Приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 11.10.2019 № пр.40-141 "О внесении изменений в приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 15.01.2019 № пр.40-12 "Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги Краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" в 2019 году" (в редакции приказа от 27.03.2019

№ пр.40-36, от 31.07.2019 № пр.40-107). **Значение базового норматива затрат установлено в размере 721,0855 руб. на единицу услуги, количество услуг по государственному заданию – 1353748 шт.**

-на 2020 год:

1. Приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 16.01.2020 № пр.40-12 "Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги Краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" в 2020 году". **Значение базового норматива затрат установлено в размере 767,8666 руб. на единицу услуги, количество услуг по государственному заданию – 1353748 шт.**

2. Приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 19.03.2020 № пр.40-39 "О внесении изменений в приказ департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 16.01.2020 № пр.40-12 "Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги Краевым государственным автономным учреждением Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае" в 2020 году". **Значение базового норматива затрат установлено в размере 760,1104 руб. на единицу услуги, количество услуг по государственному заданию – 1353748 шт.**

Анализ представленных проверке приказов, утверждающих нормативные затраты на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги КГАУ "МФЦ Приморского края", показал, что при издании указанных приказов Департаментом/Минцифрой ПК не соблюдены положения пункта 4.9 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, поскольку из установленной нормы следует, что значение базового норматива уточняется при необходимости при формировании обоснований бюджетных ассигнований краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период, следовательно, в течение исполняемого финансового года, изменений значения базового норматива затрат не допускается.

Также Минцифра ПК в своем письме от 06.12.2019 № 40/2847 обязывает Учреждение в срок до 10.12.2019 предоставить, в том числе проект нормативных затрат на государственное задание.

Аналогичные требования установлены письмом Департамента от 15.07.2019 № 40/1694.

Тогда как в соответствии с пунктом 4.9 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения значение базового норматива затрат определяется и утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении краевых бюджетных или автономных учреждений. Значение базового норматива затрат в свою очередь входит в расчетную формулу для определения нормативных затрат на оказание государственной услуги.

8.1.5. В соответствии с пунктом 3.11 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Согласно пункту 3.13 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения государственного задания осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Изменения в государственное задание вносятся при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на текущий финансовый год для финансового обеспечения выполнения государственного задания.

Как установлено в ходе контрольного мероприятия размер бюджетных ассигнований для КГАУ "МФЦ Приморского края" в сторону уменьшения изменялся:

в 2019 году – шесть раз⁷,

в 2020 году (первое полугодие) – один раз⁸.

Вместе с тем данные действия не повлекли за собой внесение изменений в государственное задание, утвержденное для Учреждения на 2019, 2020 годы, следовательно, Минцифрой ПК допущены нарушения пункта 3.13 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения.

8.1.6. В 2019 году Департаментом не исполнялись требования пункта 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра (далее – План Мероприятий), согласно которому следовало направлять обращения в департамент финансов Приморского края об оптимизации расходов на обеспечение деятельности государственных учреждений, на предоставление краевым бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Приморского края в

⁷ Справки Департамента об изменении бюджетной росписи расходов краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (изменения по КБК 75501131110270590): 1. от 29.07.2019 № 9 (-)10 000,000 тыс. рублей; 2. от 28.08.2019 № 12 (-)16 000,000 тыс. рублей; 3. от 01.10.2019 № 14 (-)24 000,000 тыс. рублей; 4. от 01.11.2019 № 18 (-)36 000,000 тыс. рублей; 5. от 29.11.2019 № 20 (-)17 500,000 тыс. рублей; 6. от 17.12.2019 № 22 (-)90 000,000 тыс. рублей.

⁸ Справка Минцифры ПК об изменении бюджетной росписи расходов краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств (изменения по КБК 75501131120170590621) от 24.03.2020 № 8 (-)10 000,000 тыс. рублей.

соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере экономии расходов, полученной в результате проведения КГАУ "МФЦ Приморского края" закупочных процедур.

В период проверки Минцифрой ПК представлен только отчет о результатах достижения целевых показателей мероприятий Плана мероприятий для выполнения условий Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Приморского края, направляемый ежеквартально в финансовый орган Приморского края, в соответствии с требованиями пункта 2.2 указанного Плана.

8.1.7. Проверка соблюдения Минцифрой ПК условий предоставления субсидий КГАУ "МФЦ Приморского края", установленных соглашениями, заключенными между указанными сторонами в проверяемом периоде, показала следующее.

8.1.7.1. Субсидии на выполнение государственного задания

Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде осуществлялось, в соответствии с пунктом 3.15. Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, на основании Соглашений, заключенных между Департаментом/ Министерством и КГАУ "МФЦ Приморского края" (далее – Соглашение по субсидии на государственное задание):

на 2019 год: от 15.01.2019 б/н (в редакции дополнительных соглашений⁹) на сумму 833 216,815 тыс. рублей;

на 2020 год (первое полугодие): от 16.01.2020 б/н (в редакции дополнительного соглашения¹⁰) на сумму 1 029 533,148 тыс. рублей.

Предметом Соглашений по государственному заданию является определение порядка и условий предоставления Отраслевым органом субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Субсидия на государственное задание).

Согласно пункту 3.15 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения Соглашение по субсидии на государственное задание определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Отраслевым

⁹ Дополнительные соглашения: от 27.03.2019 № 1 (увеличение суммы на 151 392,732 тыс. рублей), от 30.07.2019 № 2 (уменьшение суммы на 10 000,000 тыс. рублей), от 16.08.2019 № 3 (уменьшение суммы на 16 000,000 тыс. рублей), от 07.10.2019 № 4 (уменьшение суммы на 24 000,000 тыс. рублей), от 01.11.2019 № 5 (уменьшение суммы на 36 000,000 тыс. рублей), от 20.11.2019 № 6 (уменьшение суммы на 17 500,000 тыс. рублей), от 17.12.2019 № 7 (уменьшение суммы на 90 000,000 тыс. рублей).

¹⁰ Дополнительное соглашение от 19.03.2020 № 1 (уменьшение суммы на 10 500,000 тыс. рублей).

органом допускались нарушения пункта 2.1.2 ¹¹ Соглашений по государственному заданию от 15.01.2019 б/н (в редакции дополнительного соглашения от 27.03.2019 № 1) и от 16.01.2020 б/н, а именно объем субсидии был доведен в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на государственное задание:

-в июне 2019 года (факт – 44 882,544 тыс. рублей, план – 89 765,088 тыс. рублей);

-в феврале 2020 года (факт – 57 349,429 тыс. рублей, план – 86 669,429 тыс. рублей).

Указанное нарушение привело к несоблюдению требования пункта 5.1 названных соглашений, согласно которому изменения настоящего соглашения осуществляется Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

Также Департаментом/Минцифрой ПК допущены нарушения пункта 2.1.3 Соглашений по государственному заданию от 15.01.2019 б/н (в редакциях дополнительных соглашений: от 27.03.2019 № 1, от 30.07.2019 № 2, от 16.08.2019 № 3, от 07.10.2019 № 4, от 01.11.2019 № 5, от 20.11.2019 № 6, от 17.12.2019 № 7) и от 16.01.2020 б/н (в редакции дополнительного соглашения от 19.03.2020 № 1), поскольку размер Субсидии на государственное задание для КГАУ "МФЦ Приморского края" в сторону уменьшения (в 2019 году – шесть раз, в 2020 году (первое полугодие) – один раз) изменялся без соответствующего изменения государственного задания.

8.1.7.2. Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания

Предоставление субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде осуществлялось, в соответствии с пунктом 4 Порядка предоставления субсидий на иные цели, на основании Соглашений, заключенных между Департаментом/Министерством и КГАУ "МФЦ Приморского края" (далее – Соглашение по субсидиям на иные цели, Субсидии на иные цели):

на 2019 год: от 22.01.2019 б/н (в редакции дополнительных соглашений¹²) на сумму 81 833,500 тыс. рублей. Соглашением определены цели предоставления Субсидии на иные цели:

¹¹ Согласно указанному пункту установлено предоставление Субсидии в размерах и в соответствии с графиком перечисления Субсидии, являющимся неотъемлемым приложением к настоящему Соглашению.

¹² Дополнительные соглашения: от 01.04.2019 № 1 (увеличение суммы на 38 433,500 тыс. рублей, изменение перечня приобретаемого оборудования), от 22.05.2019 № 2 (изменение перечня приобретаемого оборудования), от 05.08.2019 № 3 (изменение перечня приобретаемого оборудования), от 30.08.2019 № 4 (увеличение суммы на 16 000,000 тыс. рублей, изменение перечня приобретаемого оборудования), от 28.10.2019 № 5 (изменение перечня приобретаемого оборудования), от 29.11.2019 № 6 (увеличение суммы на 17 500,000 тыс. рублей, изменение перечня приобретаемого оборудования), от 17.12.2019 № 7 (уменьшение суммы на 5 100,000 тыс. рублей, изменение перечня приобретаемого оборудования), от 24.12.2019 № 8 (уменьшение суммы на 16,110 тыс. рублей).

1) приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) в соответствии с расчетами, обосновывающими объем субсидии (перечень приобретаемых основных средств);

2) проведение капитального ремонта в помещениях КГАУ "МФЦ Приморского края" по адресам: г.Владивосток, д.102; г.Владивосток, п.Трудовое, ул.Лермонтова, д.36А; г. Дальнереченск, ул.Ленина, д.69А; Приморский край, Ханкайский район, с.Камень-Рыболов, ул.Октябрьская, 10а.";

на 2020 год (первое полугодие): от 16.01.2020 б/н (в редакции дополнительных соглашений ¹³) на сумму 11 896,300 тыс. рублей. Соглашением определена цель предоставления Субсидии на иные цели: приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) в соответствии с расчетами, обосновывающими объем субсидии (перечень приобретаемых основных средств).

Выборочная проверка своевременности доведения Департаментом объемов Субсидии на иные цели показала, что Отраслевым органом допускались нарушения пункта 2.1.2 ¹⁴ Соглашений по иным целям от 22.01.2019 б/н и от 16.01.2020 б/н в соответствующих периоды редакциях, а именно объем субсидии был доведен:

1) в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели:

-в июне 2019 года (факт – 4 084,750 тыс. рублей, план – 10 000,000 тыс. рублей);

-в июле 2019 года (факт – 594,326 тыс. рублей, план – 10 000,000 тыс. рублей);

2) в объеме большем, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели:

-в сентябре 2019 года (факт – 7 353,238 тыс. рублей, план – 5 900,000 тыс. рублей).

Указанное нарушение привело к несоблюдению требования пункта 4.1 названных соглашений, согласно которому изменения настоящего соглашения осуществляется Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

8.1.8. Анализ исполнения полномочий Минцифры ПК по осуществлению контроля в рамках соглашений, заключенных с КГАУ "МФЦ Приморского края", показал следующее.

¹³ Дополнительные соглашения: от 24.03.2020 № 1 (увеличение суммы на 10 500,000 тыс. рублей, изменение перечня приобретаемого оборудования), от 16.06.2020 № 2 (изменение перечня приобретаемого оборудования).

¹⁴ Согласно указанному пункту установлено, что необходимо предоставлять Субсидию в размерах и в соответствии с графиком перечисления Субсидии, являющимся неотъемлемым приложением к настоящему Соглашению.

8.1.8.1. В соответствии с пунктом 5.8 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения контроль за выполнением государственного задания автономными учреждениями осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Согласно пояснениям Минцифры ПК¹⁵ фактические значения выполнения государственного задания проверяются путем использования данных из систем: автоматизированной информационной системе "Информационно-аналитическая система мониторинга качества государственных услуг", автоматизированной информационной системе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг.

Пунктом 3 части 3 утвержденного для КГАУ "МФЦ Приморского края" государственного задания на 2019, 2020 годы установлен порядок контроля за выполнением государственного задания, согласно которому: Департаментом/Минцифрой ПК по мере необходимости (в случае поступления обоснованных жалоб Заявителей) проводятся контрольные мероприятия.

Вместе с тем, какой-либо локальный акт, определяющий алгоритм проведения вышеуказанных контрольных мероприятий, названным ведомством не утвержден. Также не представлена информация, раскрывающая формы, сроки, периодичность, взаимодействие с КГАУ "МФЦ Приморского края", оформление результатов названных контрольных мероприятий.

8.1.8.2 Пунктом 2.4 Соглашений по субсидиям на иные цели установлено, что Отраслевой орган вправе осуществлять контроль за целевым использованием Субсидии на иные цели, в том числе путем проведения проверок.

Тогда как из пункта 4 Порядка предоставления субсидий на иные цели, согласно которому одно из обязательных условий, предусматриваемых в соглашении – способы контроля за целевым использованием субсидии, следует, что вышеназванный контроль должен быть обязательством отраслевого органа.

Как установлено в ходе контрольного мероприятия проведение Минцифрой ПК проверок в отношении КГАУ "МФЦ Приморского края" осуществляется ежеквартально путем проверки предоставляемых Учреждением в установленном порядке отчетов за отчетный период об использовании субсидии на иные цели (сканов документов).

В проверяемом периоде Департаментом/Минцифрой ПК проверки в КГАУ "МФЦ Приморского края" в рамках соглашений, заключенных на 2019-2020 годы, не проводились.

¹⁵ представленным начальником отдела проектного управления проверяемого ведомства Токаревой А.С. в период проверки (26.08.2020).

В нарушение пункта 4 Порядка предоставления субсидий на иные цели в Соглашениях по субсидиям на иные цели от 22.01.2019 б/н и от 16.01.2020 б/н не предусмотрено одно из обязательных условий, а именно порядок возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий соглашения.

К пояснениям (разногласиям), направленным к акту контрольного мероприятия от 02.10.2020 б/н, Минцифрой ПК представлен проект дополнительного соглашения о включении указанного условия в соглашение о предоставлении субсидии на иные цели.

8.2. По цели 2

8.2.1. Основополагающим нормативным правовым актом, регулирующим порядок оказания государственной услуги, является Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (далее – Федеральный закон № 210-ФЗ).

Статьей 4 Федерального закона № 210-ФЗ установлены основные принципы предоставления государственных и муниципальных услуг, к которым отнесены:

1) правомерность предоставления государственных и муниципальных услуг органами, предоставляющими государственные услуги, и органами, предоставляющими муниципальные услуги, а также предоставления услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления государственных и муниципальных услуг и предоставляются организациями, указанными в части 2 статьи 1 Федерального закона № 210-ФЗ;

2) заявительный порядок обращения за предоставлением государственных и муниципальных услуг;

3) правомерность взимания с заявителей государственной пошлины за предоставление государственных и муниципальных услуг, платы за предоставление государственных и муниципальных услуг, платы за предоставление услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления государственных и муниципальных услуг и предоставляются организациями, указанными в части 2 статьи 1 Федерального закона № 210-ФЗ;

4) открытость деятельности органов, предоставляющих государственные услуги, и органов, предоставляющих муниципальные услуги, а также организаций, участвующих в предоставлении предусмотренных частью 1 статьи 1 Федерального закона № 210-ФЗ государственных и муниципальных услуг;

5) доступность обращения за предоставлением государственных и муниципальных услуг и предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья;

6) возможность получения государственных и муниципальных услуг

в электронной форме, если это не запрещено законом, а также в иных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по выбору заявителя.

В соответствии с пунктом 5 статьи 5 Федерального закона № 210-ФЗ при получении государственных и муниципальных услуг заявители имеют право, в том числе на получение государственных и муниципальных услуг в многофункциональном центре в соответствии с соглашениями, заключенными между многофункциональным центром и органами, предоставляющими государственные услуги, и соглашениями, заключенными между многофункциональным центром и органами, предоставляющими муниципальные услуги, с момента вступления в силу соответствующего соглашения о взаимодействии.

В проверяемом периоде действовали 53 соглашения и 81 договор о взаимодействии, заключенные КГАУ "МФЦ Приморского края" с органами государственной власти субъектов Российской Федерации, с органами местного самоуправления, федеральными органами исполнительной власти, органами государственных внебюджетных фондов и иными учреждениями (размещены на официальном сайте учреждения: <https://mfc-25.ru/> в разделе "Документы (НПА)").

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 210-ФЗ установлено, что Перечень услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления государственных и муниципальных услуг и предоставляются организациями, участвующими в предоставлении предусмотренных частью 1 статьи 1 Федерального закона № 210-ФЗ государственных и муниципальных услуг, утверждается:

1) постановлением Правительства Российской Федерации¹⁶ – в отношении услуг, оказываемых в целях предоставления федеральными органами исполнительной власти государственных услуг;

2) нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации¹⁷ – в отношении услуг, оказываемых в целях предоставления исполнительными органами государственной власти субъекта Российской Федерации государственных услуг;

3) нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления – в отношении услуг, оказываемых в целях предоставления органами местного самоуправления муниципальных

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 352 (ред. от 26.12.2019) "Об утверждении перечня услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления федеральными органами исполнительной власти, Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом" государственных услуг и предоставляются организациями, участвующими в предоставлении государственных услуг, и определении размера платы за их оказание" (вместе с "Правилами определения размера платы за оказание услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления федеральными органами исполнительной власти, Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом" государственных услуг").

¹⁷ Распоряжение Администрации Приморского края от 13.06.2013 № 186-ра (ред. от 20.05.2020) "Об утверждении Перечня государственных услуг органов исполнительной власти Приморского края, предоставление которых организуется по принципу "одного окна" в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг".

услуг.

Правила организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг установлены постановлением Правительства Приморского края от 22.12.2012 № 1376 (далее – Правила организации деятельности МФЦ).

8.2.2. Информация о государственном задании, утвержденном КГАУ "МФЦ Приморского края" на 2019-2020 годы, и фактическом его исполнении приведена в таблице 2.

Таблица 2

Утвержденные плановые значения						Исполнено за отчетный период							
показатель		приказ об утверждении государственного задания				в том числе:							
качества	объема	значение показателя				1-й квартал		1-е полугодие		9 месяцев		отчетный год	
		качества*	объема**	качества*	объема**	качества	объема	качества	объема	качества	объема	качества	объема
государственная услуга "Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг"													
2019 год		от 15.01.2019 № пр.40-11 первоначальное гос.задание		от 27.03.2019 № пр.40-35 уточненное гос.задание		2019 год							
уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, %	кол-во услуг, шт.	90	1154027	90	1353748	97,33	358455 (26,48 %)	97,61	695199 (51,35 %)	97,22	1052184 (77,72 %)	предварительный отчет	
												90	1353748
												итоговый отчет	
												97,9	1429594 (105,6 %)
2020 год (1 полугодие)		от 16.01.2020 № пр.40-11 первоначальное гос.задание		-		2020 год							
уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, %	кол-во услуг, шт.	90	1353748			96,9	384591 (28,4 %)	96,84	440234 (32,5 %)	-	-	-	

*допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственной услуги – в процентах: 5, в абсолютных показателях: 5

**допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги – в процентах: 5, в абсолютных показателях: 57701 (первоначальное), 67687 (уточненное)

8.2.3. Выборочной проверкой обязательств, установленных Соглашениями по субсидии на государственное задание на 2019, 2020 годы, для КГАУ "МФЦ Приморского края" нарушений не выявлено.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия выборочно проверено выполнение условий, установленных по подпункту "б" пункта 18 Правил организации деятельности МФЦ.

Так согласно представленным данным¹⁸ (на примере 4 квартала 2019 года) установлено, что в отдельных территориальных единицах среднее общее время ожидания в очереди для подачи документов и получение результата услуги превышает установленные данными правилами 15 минут, а именно:

Период	Территориальная единица	Среднее время, мин
октябрь 2019 года	Артемовское отделение ТОСП на ул. Черноморская КГАУ Приморского края "МФЦ"	20,13643511
	Находкинское отделение ТОСП мкр. Врангель КГАУ Приморского края "МФЦ"	25,73730968
	Октябрьское отделение на ул. Карла Маркса 81, с. Покровка КГАУ Приморского края "МФЦ"	17,26358325
	Черниговское отделение ТОСП пгт. Сибирцево КГАУ Приморского края "МФЦ"	30,79494132
ноябрь 2019 года	Надеждинское отделение ТОСП п. Тавричанка КГАУ Приморского края "МФЦ"	17,37235082
	Находкинское отделение ТОСП мкр. Врангель КГАУ Приморского края "МФЦ"	28,13973562
	Октябрьское отделение на ул. Карла Маркса 81, с. Покровка КГАУ Приморского края "МФЦ"	17,40830004
	Черниговское отделение ТОСП пгт. Сибирцево КГАУ Приморского края "МФЦ"	17,61551289
декабрь 2019 года	Большекаменское отделение ТОСП пгт. Смоляниново КГАУ Приморского края "МФЦ"	17,25656897

8.2.4. По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) *субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания*: плановые назначения по поступлению и расходам учреждения:

на 01.01.2020: поступления составили 100,0 % (утверждено и исполнено плановых назначений 833 216,815 тыс. рублей), по расходам на 98,8 % (утверждено плановых назначений – 837 443,947 тыс. рублей и исполнено – 827 766,093 тыс. рублей). Остаток на 01.01.2020 составил – 9 677,854 тыс. рублей (данные приведены в форме "Сведения об остатках денежных средств учреждения" 0503779);

на 01.07.2020: поступили в сумме 395 159,765 тыс. рублей, или на 38,4 % от плановых назначений на 2020 год (1 029 533,148 тыс. рублей). Кассовое исполнение по расходам составило 404 199,005 тыс. рублей, или 39,0 % от плановых назначений 2020 года (1 039 211,002 тыс. рублей). Остаток на 01.07.2020 составил – 638,614 тыс. рублей (данные приведены в форме "Сведения об остатках денежных средств учреждения" 0503779).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены расходы по направлениям.

8.2.4.1. Расходы на оплату труда

¹⁸ Представлены Министерством 05.08.2020 на официальный адрес электронной почты Контрольно-счетной палаты Приморского края в составе документов.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили в размере:

- в 2019 году: 697 867,069 тыс. рублей, или 99,0 % от плановых назначений (702 401,850 тыс. рублей), в том числе: фонд оплаты труда учреждений – 535 701,363 тыс. рублей, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 1 325,585 тыс. рублей, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 160 840,121 тыс. рублей;

- в 2020 году (первое полугодие): 364 230,228 тыс. рублей, или 40,2 % от плановых назначений (906 325,223 тыс. рублей), в том числе: фонд оплаты труда учреждений – 279 862,247 тыс. рублей, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 68,948 тыс. рублей, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 84 299,033 тыс. рублей.

Оплата труда работников КГАУ "МФЦ Приморского края" в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

- Уставом;
- учетной политикой Учреждения¹⁹;
- Положением об оплате труда²⁰;
- штатными расписаниями, приказами директора и табелями учета рабочего времени.

Штатное расписание утверждено следующими приказами Учреждения:

- на 2019 год: от 09.01.2019 № 2/19 (месячный фонд заработной платы составил 17 412,023 тыс. рублей, численностью персонала 1260 штатных единиц), в течение 2019 года в штатное расписание дважды внесены изменения (приказ Учреждения от 04.03.2019 № 20-2/2019 с введением в действие с 01.03.2019 месячный фонд заработной платы составил 19 752,672 тыс. рублей и штатной численностью 1437 штатных единиц; приказ Учреждения от 03.06.2019 № 58-2/2019 с введением в действие с 01.06.2019 месячный фонд заработной платы составил 19 435,834 тыс. рублей и штатной численностью 1400 штатных единиц).

- на 2020 год: от 30.12.2019 № 120/2019 (месячный фонд заработной платы 25 244,827 тыс. рублей, численностью персонала 1400 штатных единиц).

¹⁹ Учетная политика Учреждения, действовавшая в 2019 году, утверждена приказом КГАУ "МФЦ Приморского края" от 31.12.2014 № 94/14; учетная политика на 2020 год КГАУ "МФЦ Приморского края" утверждена приказом от 30.12.2019 № 123/2019.

²⁰ Положение об оплате труда работников утверждено приказом директора КГАУ "МФЦ Приморского края": **на 2019 год** от 21.12.2018 № 58/18 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников", **на 2020 год** от 30.12.2019 № 121/2019 "Об утверждении Положения об оплате труда работников".

По состоянию на 01.07.2020 фактическая численность штатных работников Учреждения составляла 1265 человек при утвержденной штатной численности – 1400 единиц, что составляет 90,4 %.

В ходе выборочной проверки начислений и перечислений заработной платы работникам КГАУ "МФЦ Приморского края" нарушений не установлено.

8.2.4.2. Закупка товаров, работ, услуг

8.2.4.2.1. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составили в размере:

- 2019 год: 129 769,931 тыс. рублей, или 96,5 % от плановых назначений (134 405,391 тыс. рублей);

- 2020 год (первое полугодие): 39 946,463 тыс. рублей, или 30,0 % от плановых назначений (129 524,910 тыс. рублей).

КГАУ "МФЦ Приморского края", являясь автономным учреждением, осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

8.2.4.2.2. В проверяемом периоде проведение закупок Учреждением осуществлено преимущественно неконкурентным способом.

Так, за счет средств, источником которых является Субсидия на государственное задание, заключено:

на 2019 год 723 договоров, в том числе:

1) по результатам проведенного открытого конкурса – 1 договор (на сумму 8 741,949 тыс. рублей, экономия составила – 5 058,05 тыс. рублей);

2) по результатам запроса предложений – 11 договоров (на общую сумму – 12 696,36 тыс. рублей, экономия составила – 1 422,940 тыс. рублей);

3) с единственным поставщиком – 711 договоров, из них по результатам несостоявшихся конкурсных процедур заключено 15 договоров (на общую сумму 28 711,212 тыс. рублей, экономия составила 857,608 тыс. рублей);

на 2020 год (1 полугодие) 310 договоров, в том числе:

1) по результатам проведенного открытого конкурса – 2 договора (на общую сумму 12 383,390 тыс. рублей, экономия составила – 6 463,510 тыс. рублей);

2) по результатам запроса предложений – 2 договора (на общую сумму – 1 545,664 тыс. рублей, экономия составила – 755,192 тыс. рублей);

3) с единственным поставщиком – 306 договоров, из них по результатам несостоявшихся конкурсных процедур заключено 3 договора (на общую сумму 7 613,529 тыс. рублей, экономия составила 77,991 тыс. рублей).

При формировании бухгалтерской отчетности за 2019 год Учреждением не соблюдены требования, установленные пунктом 72.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных

и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33) по заполнению раздела 4 формы "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" (0503775), а именно не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

8.2.4.2.3. Закупки осуществлялись на:

- 1) услуги связи (интернет, услуги связи, прием, обработка и пересылка сообщений;
- 2) транспортные услуги;
- 3) коммунальные услуги;
- 4) арендную плату за пользование имуществом;
- 5) работы, услуги по содержанию имущества, в том числе уборка помещений;
- 6) прочие работы, услуги, в том числе приобретение программных продуктов;
- 7) страхование;
- 8) увеличение стоимости материальных запасов.

Выборочной проверкой произведенных расходов по указанному направлению установлено следующее:

1. Учреждением допущены нарушения требований 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, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), а именно в нарушение пунктов 66, 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в 2019 году не учтены на общую сумму 4 830,660 тыс. рублей следующие программные продукты:

1) *право использования ПО VMware vSphere 6 Enterprise Plus for 1 processor, приобретенное по договору от 15.11.2019 № 570, заключенному с ООО "Информационная защита"²¹, в количестве 8 лицензий стоимостью 1 729,163 тыс. рублей;*

2) *право использования новой версии ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КСЗ), приобретенное по договору от 05.08.2019 № 371²², заключенному с ООО "Информационный центр" в количестве 5 лицензий стоимостью 35,000 тыс. рублей;*

²¹ Договор от 29.11.2019 № 570 на предоставление на условиях простой (неисключительной) лицензии права использования программного обеспечения, указанного в спецификации, оказание технической поддержки и подписки на программное обеспечение. Цена договора составляет 2 197,742 тыс. рублей. Договор действует до исполнения обязательств сторонами, но не позднее 31.12.2019.

²² Договор от 05.08.2019 № 371 на предоставление услуги по модернизации системы защиты информации КГАУ "МФЦ Приморского края" (сеть ViPNet № 3549). Цена договора составляет 1 024,573 тыс. рублей. Срок оказания услуги: в течение 30 дней с момента заключения договора. Договор действует до исполнения обязательств сторонами, но не позднее 31.12.2019.

3) право использования программного обеспечения (лицензия на программное обеспечение *InfoWatch Traffic Monitor Enterprise* (для 500 рабочих станций), приобретенное по договору от 06.12.2019 № 568²³, заключенному с ООО "Информационный центр" в количестве 1 лицензии стоимостью 2 255,00 тыс. рублей;

4) право использования программного обеспечения *Kaspersky Endpoint Security* для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 500-999 Node 1 year Renewal License, приобретенное по договору от 16.12.2019 № 592²⁴, заключенному с ООО "Информационный центр" в количестве 1107 лицензий стоимостью 811,497 тыс. рублей.

2. Между Учреждением и обществом с ограниченной ответственностью "Специалист" заключен договор от 21.03.2019 № 137 на оказание услуг по уборке помещений на общую сумму 8 102,642 тыс. рублей.

В дальнейшем в ходе исполнения договорных отношений заключено дополнительное соглашение от 30.04.2019 б/н об увеличении суммы договора на 639,308 тыс. рублей (итоговая сумма составила 8 741,950 тыс. рублей) на основании пунктов 8.2 и 8.3 договора от 21.03.20219 № 137 (в связи с увеличением объема оказываемой услуги, а именно дополнена периодичность проведения ежедневной уборки в воскресенье). Протоколом разногласий от 30.04.2019, подписанным Учреждением и ООО "Специалист", установлено, что дополнительное соглашение от 30.04.2019 б/н вступает в силу после подписания его сторонами, распространяет свою силу на отношения сторон, возникшие с 01.04.2019 и действует в течение срока действия договора.

Вместе с тем, расчет стоимости суммы дополнительного соглашения (увеличение на 639,308 тыс. рублей) включает 41 день (добавленные дни воскресенье, стоимость одного дня составляет 15,593 тыс. рублей), тогда как в период действия дополнительного соглашения с 01.04.2019 по 31.12.2019 приходится 39 дней (воскресенье).

Таким образом Учреждением излишне рассчитаны и оплачены два дня (воскресенье, приходящееся на 24 и 31 марта 2019 года) в размере 31,186 тыс. рублей.

8.2.4.2.4. В соответствии с формой "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (0503769) отражены следующие данные:

1) дебиторская задолженность (краткосрочная) по состоянию:

²³ Договор от 06.12.2019 № 568 на предоставление на условиях простой (неисключительной) лицензии права использования программного обеспечения, указанного в спецификации. Цена договора составляет 2 255,00 тыс. рублей. Срок передачи программного продукта: в течение 10 рабочих дней с момента заключения договора. Договор действует до исполнения обязательств сторонами, но не позднее 31.12.2019.

²⁴ Договор от 16.12.2019 № 592 на предоставление на условиях простой (неисключительной) лицензии права использования программного обеспечения, указанного в спецификации. Цена договора составляет 811,497 тыс. рублей. Срок передачи программного продукта: в течение 5 рабочих дней с момента заключения договора. Договор действует до исполнения обязательств сторонами, но не позднее 31.12.2019.

на 01.01.2020 – 1 045,165 тыс. рублей, в том числе по счетам: 4.206.21.000 – 254,872 тыс. рублей, 4.206.23.000 – 790,293 тыс. рублей;

2) кредиторская задолженность (текущая) – 431,169 тыс. рублей, в том числе по счетам: 4.302.21.000 – 158,952 тыс. рублей, 4.302.23.000 – 81,719 тыс. рублей, 4.302.25.000 – 33,777 тыс. рублей, 4.302.26.000 – 13,297 тыс. рублей, 4.302.34.000 – 143,424 тыс. рублей

8.2.5. В КГАУ "МФЦ Приморского края" внедряются методы Бережливого производства (разрабатываются и внедряются стандарты, относящиеся к общим процессам и конкретным процедурам, связанным с оказанием государственных (муниципальных) услуг).

По цели 3

8.3. В рамках Соглашений по субсидиям на иные цели для КГАУ "МФЦ Приморского края" определен перечень оборудования, объекты капитального ремонта (информация приведена в таблице 3).

Таблица 3
тыс. рублей)

Расшифровка (Перечень) оборудования, капитального ремонта (наименование/количество/цена/сумма)
2019 год
основное соглашение от 22.01.2019 б/н
1.Моноблоки 43*63,000=2 709,000; 2.МФУ 200*25,000=5 000,000; 3.сервер 1*260,000; 4.координатор 1*250,000; 5.коммутатор 3*130,000=390,000; 6.комплект системы электронной очереди 2*275,000=550,000; 7.система управления доступом и учета рабочего времени 8*40,000=320,000; 8.ноутбук 5*30,000=150,000; 9.роутеры 3*8,000=24,000; 10.стойка информирования 1*63,152; 11.стол 10*5,062=50,620; 12.шкаф 13*8,026=104,338; 13.тумба 5*4,878=24,390; 14.кресло 10*10,450=104,500.
2) г. Владивосток, ул. Борисенко, д. 102.
дополнительное соглашение от 01.04.2019 № 1
1) 1.Моноблоки 75*65,000=4 875,000; 2.МФУ 4*24,850=99,400; 3.МФУ 4*24,970=99,880; 4.МФУ 34*24,220=823,480; 5.МФУ 4*24,270=97,080; 6.МФУ 150*24,505=3 675,762; 7.МФУ 4*24,150=96,600; 8.МФУ 115*28,000=3220,000; 9.сервер 3*260,000=780,000; 10.координатор 1*250,000; 11.коммутатор 3*130,000=390,000; 12.комплект системы электронной очереди 19*234,500=4455,500; 13.система управления доступом и учета рабочего времени 38*40,000=1520,000; 14.ноутбук 2*32,103=64,206; 15.ноутбук 3*28,598=85,794; 16.роутеры 3*8,000=24,000; 17.стойка информирования 1*63,152; 18.стол 23*5,062=116,426; 19.шкаф 13*8,026=104,338; 20.тумба 5*4,878=24,390; 21.кресло 10*10,450=104,500; 22.шкаф 2*11,025=22,050; 23.шкаф 2*10,077=20,154; 24.стол интегральный 5*6,495=32,475; 25.стул 40*1,860=74,400; 26.тумба 5*6,625=33,125; 27.антресоль 2*4,144=8,288; 28.телефонные аппараты 10*3,000=30,000; 29.телефонные аппараты SIP 30*7,000=210,000; 30.комплект видео(аудио) записи 140*19,000=2660,000; 31.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*13,000=598,000; 32.регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 33.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*26,000; 34.сканер потоковый 1*90,000; 35.фотоаппарат 1*35,000; 36.фотоаппарат 35*15,000=525,000; 37.криптокабина 1*1540,000; 38.робот-консультант 1*1500,000; 39.источник бесперебойного питания 30*3,500=105,000; 40.источник бесперебойного питания 3*30,000=90,000; 41.сетевой тестер 1*50,000.
2) 1. г. Владивосток, ул. Борисенко, д. 102 (площадь помещения=2251,3 кв.м, перечень работ – СМР, сумма 15 380,000);
2. г. Владивосток, п. Трудовое, ул. Лермонтова, д. 36 А (площадь помещения=100,2 кв.м, перечень работ – ПСД, СМР, сумма 8 920,000);
3. г. Дальнереченск, ул. Ленина, д. 69А (площадь помещения=395,7 кв.м, перечень работ – ПСД, СМР, сумма 500,000)
дополнительное соглашение от 22.05.2019 № 2
1.Моноблоки 75*65,000=4875,000; 2.МФУ 4*24,850=99,400; 3.МФУ 4*24,970=99,880; 4.МФУ 34*24,220=823,480; 5.МФУ 4*24,270=97,080; 6.МФУ 150*24,505=3675,762; 7.МФУ 4*24,150=96,600; 8.МФУ 115*28,000=3220,000; 9.сервер 3*265,432=796,296; 10.координатор 1*250,000; 11.коммутатор 1*244,584; 12.коммутатор 1*68,932; 13.комплект системы электронной очереди 19*234,500=4455,500; 14.система управления доступом и учета рабочего времени 38*40,000=1520,000; 15.ноутбук 2*34,6285=69,257; 16.ноутбук 3*28,598=85,794; 17.маршрутизатор 1*6,599;

18.точка доступа 2*6,399=12,798; 19.стойка информирования 1*63,152; 20.стол 23*5,062=116,426; 21.шкаф 13*8,026=104,338; 22.тумба 5*4,878=24,390; 23.кресло 10*10,450=104,500; 24.шкаф 2*11,025=22,050; 25.шкаф 2*10,077=20,154; 26.шкаф гардероб 1*8,540; 27.шкаф комбинированный 2*8,379; 28.стол интегральный 5*6,495=32,475; 29.стул 40*1,860=74,400; 30.стул 2*1,675=3,350; 31.тумба 5*6,625=33,125; 32.тумба 1*7,011; 33.тумба 1*5,099; 34.антресоль 2*4,144=8,288; 35.телефонные аппараты 10*3,000=30,000; 36.телефонные аппараты SIP 27*7,000=189,000; 37.телефонные аппараты IP 2*4,099=8,198; 38.телефонные аппараты IP 1*3,850; 39.комплект видео(аудио) записи 140*19,000=2660,000; 40.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*13,000=598,000; 41.регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 42.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*26,000; 43.сканер потоковый 1*90,000; 44.фотоаппарат 1*24,140; 45.фотоаппарат 35*18,000=630,000; 46.криптокабина 1*1540,000; 47.робот-консультант 1*1500,000; 48.источник бесперебойного питания 1*12,799; 49.источник бесперебойного питания 2*24,999=49,998; 50.сетевой тестер 1*50,000; 51.телевизор 3*21,999=65,997.

дополнительное соглашение от 05.08.2019 № 3

1.Моноблоки 75*51,840=3888,000; 2.МФУ 4*24,850=99,400; 3.МФУ 4*24,970=99,880; 4.МФУ 34*24,220=823,480; 5.МФУ 4*24,270=97,080; 6.МФУ 150*24,505=3675,762; 7.МФУ 4*24,150=96,600; 8.МФУ 115*30,000=3450,000; 9.сервер ТИП 1 1*273,512; 10.сервер ТИП 2 1*255,993; 11.сервер ТИП 3 1*256,178; 12.координатор 1*250,000; 13.коммутатор 1*244,584; 14.коммутатор 1*68,932; 15.комплект системы электронной очереди на 5 пользователей 2*255,874=511,748; 16.комплект системы электронной очереди на 3 пользователя 5*226,988=1134,940; 17.комплект системы электронной очереди на 2 пользователя 12*195,155=2341,860; 18.система управления доступом и учета рабочего времени 38*40,000=1520,000; 19.ноутбук 2*34,6285=69,257; 20.ноутбук 3*28,598=85,794; 21.маршрутизатор 1*6,599; 22.точка доступа 2*6,399=12,798; 23.стойка информирования 1*63,152; 24.стол 23*5,062=116,426; 25.шкаф 13*8,026=104,338; 26.тумба 5*4,878=24,390; 27.кресло 10*10,450=104,500; 28.шкаф 2*11,025=22,050; 29.шкаф 2*10,077=20,154; 30.шкаф гардероб 1*8,540; 31.шкаф комбинированный 2*8,379=16,758; 32.стол интегральный 5*6,495=32,475; 33.стул 40*1,860=74,400; 34.стул 2*1,675=3,350; 35.тумба 5*6,625=33,125; 36.тумба 1*7,011; 37.тумба 1*5,099; 38.антресоль 2*4,144=8,288; 39.телефонные аппараты 10*3,000=30,000; 40.телефонные аппараты SIP 27*7,000=189,000; 41.телефонные аппараты IP 2*4,099=8,198; 42.телефонные аппараты IP 1*3,850; 43.комплект видео(аудио) записи 140*19,000=2660,000; 44.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*13,000=598,000; 45.регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 46.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*26,000; 47.сканер потоковый 1*90,000; 48.фотоаппарат 1*24,140; 49.компактная камера (фото) 35*18,000=630,000; 50.криптокабина 1*1540,000; 51.робот-консультант 1*1500,000; 52.источник бесперебойного питания 1*12,799; 53.источник бесперебойного питания 2*24,999=49,998; 54.сетевой тестер 1*50,000; 55.телевизор 3*21,999=65,997; 56.проектор 1*200,000; 57.экран для проектора 1*50,565; 58.принтер этикеток 1*40,000; 59.шредер 6*88,000=528,000; 60.моноблок 8*52,000=416,000

дополнительное соглашение от 30.08.2019 № 4

1.антресоль 2*4,144=8,288; 2.источник бесперебойного питания 1*12,799; 3.источник бесперебойного питания 2*24,999=49,998; 4.коммутатор 1*219,175; 5.коммутатор 1*68,932; 6.комплект видео(аудио) записи 140*18,500=2590,000; 7.комплект системы электронной очереди на 2 пользователя 12*195,155=2341,860; 8.комплект системы электронной очереди на 3 пользователя 5*226,988=1134,940; 9.комплект системы электронной очереди на 5 пользователей 2*255,874=511,748; 10.координатор 1*228,400; 11.кресло 10*10,450=104,500; 12.маршрутизатор 1*6,599; 13.моноблок 8*52,000=416,000; 14.моноблок 75*51,840=3888,000; 15.МФУ 4*24,850=99,400; 16.МФУ 4*24,970=99,880; 17.МФУ 34*24,220=823,480; 18.МФУ 4*24,270=97,080; 19.МФУ 150*24,505=3675,762; 20.МФУ 4*24,150=96,600; 21.МФУ 115*30,000=3450,000; 22.ноутбук 2*33,249=66,498; 23.ноутбук 3*28,598=85,794; 24.принтер этикеток 1*40,000; 25.проектор 1*193,999; 26.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*21,500; 27.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*10,000=460,000; 28.регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 29.сервер ТИП 2 1*255,993; 30.сервер ТИП 3 1*256,178; 31.сервер ТИП 1 1*273,512; 32.сетевой тестер 1*50,000; 33.сканер потоковый 1*90,000; 34.стол 23*5,062=116,426; 35.стол интегральный 5*6,495=32,475; 36.стул 2*1,675=3,350; 37.стул 40*1,860=74,400; 38.телевизор 3*21,999=65,997; 39.телефонные аппараты 10*3,000=30,000; 40.телефонные аппараты IP 2*4,099=8,198; 41.телефонные аппараты IP 1*3,850; 42.телефонные аппараты SIP 27*7,000=189,000; 43.точка доступа 2*6,399=12,798; 44.тумба 1*7,011; 45.тумба 1*5,099; 46.тумба 5*4,878=24,390; 47.тумба 5*6,625=33,125; 48.фотоаппарат 1*24,140; 49.компактная камера (фото) 35*18,000=630,000; 50.шкаф 2*11,025=22,050; 51.шкаф 13*8,026=104,338; 52.шкаф 2*10,077=20,154; 53.шкаф гардероб 1*8,540; 54.шкаф комбинированный 2*8,379=16,758; 55.шредер 6*88,000=528,000; 56.экран для проектора 1*50,565; 57.автомобиль (Лада Ларгус) 6*697,960=4187,400; 58. кондиционер 17*27,000=459,000; 59.стол офис 10*7,000=70,000; 60.тумба к столу офис 10*6,500=65,000; 61.тумба принтер офис 2*6,000=12,000; 62.шкаф офис 6*9,000=54,000; 63. шкаф одежда офис 2*12,800=25,600; 64.стойка ведущих специалистов 4*65,000=260,000; 65.стол оператора с тумбочкой 36*39,000=1404,000; 66.кресло офисное 49*13,000=637,000; 67.скамейка металлическая 24*10,000=240,000; 68.стул высокий 20*10,000=20,000; 69.стол для размещения точки доступа ЕПГУ 9*10,469=94,221; 70.тумба под принтер 22*4,500=99,000; 71.ящик почтовый 37*2,000=74,000; 72.сушилка для рук 22*4,600=101,200; 73.моноблок 162*52,000=8424,000; 74.МФУ 104*15,000=1560,000; 75.планшет 50*13,000=650,000; 76.телефон VoIP 70*4,500=315,000; 77.киоск 8*95,000=760,000; 78.координатор hw 100 5*120,000=600,000; 79.коммутатор Cisco 24*25,000=600,000

дополнительное соглашение от 28.10.2019 № 5

1.автомобиль (Лада Ларгус) 6*696,850=4181,100; 2.антресоль 2*4,144=8,288; 3.источник бесперебойного питания 2*24,999=49,998; 4.источник бесперебойного питания 1*12,799; 5.киоск 8*86,400=691,200; 6.коммутатор 1*68,932;

7.коммутатор 1*219,175; 8.коммутатор Cisco 5*24,540=122,700; 9.коммутатор Cisco 5*24,922=124,610; 10.коммутатор Cisco 2*22,999=45,998; 11.коммутатор Cisco 2*22,499=44,998; 12.коммутатор Cisco /52 порта/ 4*87,634=350,536; 13.компактная камера (фото) 35*17,999=629,965; 14.комплект видео(аудио) записи 140*18,500=2590,000; 15.комплект видео(аудио) записи 33*18,500=610,500; 16.комплект системы электронной очереди на 2 пользователя 12*195,155=2341,860; 17.комплект системы электронной очереди на 3 пользователя 5*226,988=1134,940; 18.комплект системы электронной очереди на 5 пользователей 2*255,874=511,748; 19. кондиционер 1*24,580=24,580; 20. кондиционер 16*24,520=392,320; 21.координатор 1*228,400; 22.координатор hw 100 5*120,000=600,000; 23,24.кресло 10*10,450=104,500; 25.кресло офисное 49*7,000=343,000; 26.маршрутизатор 1*6,599; 27.моноблок 162*51,486=8340,719; 28.моноблок 75*51,840=3888,000; 29.моноблок 8*51,489=411,887; 30.МФУ 4*24,850=99,400; 31.МФУ 4*24,970=99,880; 32.МФУ 34*24,220=823,480; 33.МФУ 4*24,270=97,080; 34.МФУ 150*24,505=3675,762; 35.МФУ 4*24,150=96,600; 36.МФУ 1*16,000; 37.МФУ 4*29,850=119,400; 38.МФУ 110*29,050=3195,500; 39.МФУ 104*14,389=1496,477; 40.ноутбук 3*28,598=85,794; 41.ноутбук 1*31,999; 42.ноутбук 1*32,999; 43.планшет 25*11,499=287,475; 44.планшет 25*11,799=294,975; 45.принтер этикеток 1*32,299; 46.проектор 1*193,999; 47.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*21,500; 48.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*10,000=460,000; 49. регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 50.сервер ТИП 1 1*273,512; 51.сервер ТИП 2 1*255,993; 52.сервер ТИП 3 1*256,178; 53.сетевой тестер 1*50,000; 54.скамейка металлическая 30*30,000=900,000; 55.сканер потоковый 1*90,000; 56.стойка ведущих специалистов 4*57,850=231,400; 57.стол для размещения точки доступа ЕПГУ 9*7,800=70,200; 58.стол интегральный 5*6,495=32,475; 59.стол оператора с тумбочкой 33*34,710=1145,430; 60.стол оператора с тумбочкой 3*32,900=98,700; 61.стол офис 10*7,000=70,000; 62.стол офис 10*5,062=50,620; 63.стол офис 13*5,062=65,806; 64.стул 40*1,860=74,400; 65.стул 2*1,675=3,350; 66.стул высокий 20*6,050=121,000; 67.сушилка для рук 22*3,350=73,700; 68.телевизор 3*21,999=65,997; 69.телефон VoIP 60*4,552=273,120; 70.телефонные аппараты SIP 27*4,533=122,391; 71.телефонные аппараты SIP 2*4,099=8,198; 72.телефонные аппараты SIP 1*3,850=3,850; 73.точка доступа 2*6,399=12,798; 74.тумба 5*6,625=33,125; 75.тумба к столу офис 10*6,500=65,000; 76.тумба 5*4,878=24,390; 77.тумба под принтер 22*3,900=85,800; 78.тумба принтер офис 2*5,000=10,000; 79.тумба 1*5,099; 80.тумба 1*7,011; 81.фотоаппарат 1*24,140; 82.шкаф 2*10,077=20,154; 83.шкаф 2*11,025=22,050; 84.шкаф гардероб 1*8,540; 85.шкаф комбинированный 2*8,379=16,758; 86.шкаф одежда офис 2*12,000=24,000; 87.шкаф офис 6*9,000=54,000; 88,89.шкаф 13*8,026=104,338; 90.шредер 6*73,443=440,657; 91.экран для проектора (с электроприводом) 1*42,299; 92.ящик почтовый 37*1,150=42,550

дополнительное соглашение от 29.11.2019 № 6

1.автомобиль (Лада Ларгус) 6*696,850=4181,100; 2.антресоль 2*4,144=8,288; 3.источник бесперебойного питания 2*24,999=49,998; 4.источник бесперебойного питания 1*12,799; 5.киоск 8*86,400=691,200; 6.коммутатор 1*68,932; 7.коммутатор 1*219,175; 8.коммутатор Cisco 5*24,540=122,700; 9.коммутатор Cisco 5*24,922=124,610; 10.коммутатор Cisco 2*22,999=45,998; 11.коммутатор Cisco 2*22,499=44,998; 12.коммутатор Cisco /52 порта/ 4*86,750=347,000; 13.компактная камера (фото) 35*17,999=629,965; 14.комплект видео(аудио) записи 140*18,500=2590,000; 15.комплект видео(аудио) записи 33*17,644=582,252; 16.комплект системы электронной очереди на 2 пользователя 12*195,155=2341,860; 17.комплект системы электронной очереди на 3 пользователя 5*226,988=1134,940; 18.комплект системы электронной очереди на 5 пользователей 2*255,874=511,748; 19. кондиционер 1*24,580=24,580; 20. кондиционер 16*24,520=392,320; 21.координатор 1*228,400; 22.координатор hw 100 5*120,000=600,000; 23,24.кресло 10*10,450=104,500; 25.кресло офисное 49*7,000=343,000; 26.маршрутизатор 1*6,599; 27.моноблок 141*51,486=7259,515; 28.моноблок 75*51,840=3888,000; 29.моноблок 29*51,295=1487,555; 30.МФУ 4*24,850=99,400; 31.МФУ 4*24,970=99,880; 32.МФУ 34*24,220=823,480; 33.МФУ 4*24,270=97,080; 34.МФУ 150*24,505=3675,762; 35.МФУ 4*24,150=96,600; 36.МФУ 4*29,850=119,400; 37.МФУ 110*29,050=3195,500; 38.МФУ 104*14,389=1496,477; 39.МФУ 1*16,000; 40.ноутбук 3*28,598=85,794; 41.ноутбук 1*31,999; 42.ноутбук 1*32,999; 43.планшет 25*11,499=287,475; 44.планшет 25*11,799=294,975; 45.принтер этикеток 1*32,299; 46.проектор 1*193,999; 47.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*21,500; 48.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*10,000=460,000; 49. регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 50.сервер ТИП 1 1*273,512; 51.сервер ТИП 2 1*255,993; 52.сервер ТИП 3 1*256,178; 53.сетевой тестер 1*50,000; 54.скамейка металлическая 30*29,400=900,000; 55.сканер потоковый 1*70,000; 56.стойка ведущих специалистов 4*57,850=231,400; 57.стол для размещения точки доступа ЕПГУ 9*7,800=70,200; 58.стол интегральный 5*6,495=32,475; 59.стол оператора с тумбочкой 33*34,710=1145,430; 60.стол оператора с тумбочкой 3*32,900=98,700; 61.стол офис 10*7,000=70,000; 62.стол офис 10*5,062=50,620; 63.стол офис 13*5,062=65,806; 64.стул 40*1,860=74,400; 65.стул 2*1,675=3,350; 66.стул высокий 20*6,050=121,000; 67.сушилка для рук 22*3,350=73,700; 68.телевизор 3*21,999=65,997; 69.телефон VoIP 60*4,552=273,120; 70.телефонные аппараты SIP 22*4,533=99,726; 71.телефонные аппараты SIP 2*4,099=8,198; 72.телефонные аппараты SIP 1*3,850=3,850; 73.точка доступа 2*6,399=12,798; 74.тумба 5*6,625=33,125; 75.тумба к столу офис 10*6,500=65,000; 76.тумба 5*4,878=24,390; 77.тумба под принтер 22*3,900=85,800; 78.тумба принтер офис 2*5,000=10,000; 79.тумба 1*5,099; 80.тумба 1*7,011; 81.фотоаппарат 1*24,140; 82.шкаф 2*10,077=20,154; 83.шкаф 2*11,025=22,050; 84.шкаф гардероб 1*8,540; 85.шкаф комбинированный 2*8,379=16,758; 86.шкаф одежда офис 2*12,000=24,000; 87.шкаф офис 6*9,000=54,000; 88,89.шкаф 13*8,026=104,338; 90.шредер 6*73,443=440,657; 91.экран для проектора (с электроприводом) 1*42,299; 92.ящик почтовый 37*1,150=42,550 93.бензопила 2*10,050=20,100; 94.видеокамера 103*16,322=1681,143; 95.дрель-шуруповерт 34*4,000=136,000; ИБП 30*38,453=1153,590; информационный стенд 37*1,700=62,900; 98.кресло офисное 40*8,000=320,000; 99.лестница трехсекционная 3*12,000=36,000; 100.мини пила

дисковая 5*5,000=25,000; 101.моноблок 19*78,796=1497,124; 102.обогреватель 5*5,000=25,000; 103.перфоратор 34*5,000=170,000; 104.регистратор 4 порта 10*19,714=197,140; 105.регистратор 8 портов 10*29,540=295,400; 106.стойка для заявителей 37*45,000=1665,000; 107.стул офисный 51*5,000=255,000; 108.телевизор 11*19,999=219,989; 109.угловая шлифовальная машина 9*3,000=27,000; 110.шкаф 5*8,400=42,000; 111.шкаф металлический 7*10,000=70,000; 112.шкаф пенал 2*6,000=12,000; 113.программно-технический комплекс Криптобиокабина 6*1380,000=8280,000; 114.координатор hw50 22*63,800=1403,600

дополнительное соглашение от 17.12.2019 № 7

1.автомобиль (Лада Ларгус) 6*696,850=4181,100; 2.антресоль 2*4,144=8,288; 3.источник бесперебойного питания 2*24,999=49,998; 4.источник бесперебойного питания 1*12,799; 5.киоск 8*86,400=691,200; 6.коммутатор 1*68,932; 7.коммутатор 1*219,175; 8.коммутатор Cisco 5*24,540=122,700; 9.коммутатор Cisco 5*24,922=124,610; 10.коммутатор Cisco 2*22,999=45,998; 11.коммутатор Cisco 2*24,499=48,998; 12.коммутатор Cisco /52 порта/ 4*86,750=347,000; 13.компактная камера (фото) 35*17,999=629,965; 14.комплект видео(аудио) записи 140*18,500=2590,000; 15.комплект видео(аудио) записи 33*17,644=582,252; 16.комплект системы электронной очереди на 2 пользователя 12*195,155=2341,860; 17.комплект системы электронной очереди на 3 пользователя 5*226,988=1134,940; 18.комплект системы электронной очереди на 5 пользователей 2*255,874=511,748; 19. кондиционер 1*24,580=24,580; 20. кондиционер 16*24,520=392,320; 21.координатор 1*228,400; 22.координатор hw 100 5*120,000=600,000; 23,24.кресло 10*10,450=104,500; 25.кресло офисное 49*7,000=343,000; 26.маршрутизатор 1*6,599; 27.моноблок 141*51,486=7259,515; 28.моноблок 75*51,840=3888,000; 29.моноблок 29*44,762=1298,098; 30.МФУ 4*24,850=99,400; 31.МФУ 4*24,970=99,880; 32.МФУ 34*24,220=823,480; 33.МФУ 4*24,270=97,080; 34.МФУ 150*24,505=3675,762; 35.МФУ 4*24,150=96,600; 36.МФУ 4*29,850=119,400; 37.МФУ 110*29,050=3195,500; 38.МФУ 104*14,389=1496,477; 39.МФУ 1*16,000; 40.ноутбук 3*28,598=85,794; 41.ноутбук 1*31,999; 42.ноутбук 1*32,999; 43.планшет 25*11,499=287,475; 44.планшет 25*11,799=294,975; 45.принтер этикеток 1*32,299; 46.проектор 1*193,999; 47.регистратор 16 портов (для видео и аудио записи) 1*21,500; 48.регистратор 4 порта (для видео и аудио записи) 46*10,000=460,000; 49. регистратор 8 портов (для видео и аудио записи) 1*14,500; 50.сервер ТИП 1 1*273,512; 51.сервер ТИП 2 1*255,993; 52.сервер ТИП 3 1*256,178; 53.сетевой тестер 1*50,000; 54.скамейка металлическая 30*29,400=900,000; 55.сканер потоковый 1*70,000; 56.стойка ведущих специалистов 4*57,850=231,400; 57.стол для размещения точки доступа ЕПГУ 9*7,800=70,200; 58.стол интегральный 5*6,495=32,475; 59.стол оператора с тумбочкой 33*34,710=1145,430; 60.стол оператора с тумбочкой 3*32,900=98,700; 61.стол офис 10*7,000=70,000; 62.стол офис 10*5,062=50,620; 63.стол офис 13*5,062=65,806; 64.стул 40*1,860=74,400; 65.стул 2*1,675=3,350; 66.стул высокий 20*6,050=121,000; 67.сушилка для рук 22*3,350=73,700; 68.телевизор 3*21,999=65,997; 69.телефон VoIP 60*4,552=273,120; 70.телефонные аппараты SIP 22*4,533=99,726; 71.телефонные аппараты SIP 2*4,099=8,198; 72.телефонные аппараты SIP 1*3,850=3,850; 73.точка доступа 2*6,399=12,798; 74.тумба 5*6,625=33,125; 75.тумба к столу офис 10*6,500=65,000; 76.тумба 5*4,878=24,390; 77.тумба под принтер 22*3,900=85,800; 78.тумба принтер офис 2*5,000=10,000; 79.тумба 1*5,099; 80.тумба 1*7,011; 81.фотоаппарат 1*24,140; 82.шкаф 2*10,077=20,154; 83.шкаф 2*11,025=22,050; 84.шкаф гардероб 1*8,540; 85.шкаф комбинированный 2*8,379=16,758; 86.шкаф одежда офис 2*12,000=24,000; 87.шкаф офис 6*9,000=54,000; 88,89.шкаф 13*8,026=104,338; 90.шредер 6*73,443=440,657; 91.экран для проектора (с электроприводом) 1*42,299; 92.ящик почтовый 37*1,150=42,550 93.бензопила 2*5,790=11,580; 94.видеокамера 103*13,680=1409,040; 95.дрель-шуруповерт 34*8,890=132,260; ИБП 30*33,150=994,500; информационный стенд 37*1,700=62,900; 98.кресло офисное 40*8,000=320,000; 99.лестница трехсекционная 3*8,239=24,717; 100.мини пила дисковая 5*3,950=19,750; 101.моноблок 19*69,610=1322,590; 102.обогреватель 5*4,749=23,745; 103.перфоратор 34*4,790=162,860; 104.регистратор 4 порта 10*19,714=197,140; 105.регистратор 8 портов 10*29,540=295,400; 106.стойка для заявителей 37*45,000=1665,000; 107.стул офисный 51*1,850=94,350; 108.телевизор 11*19,999=219,989; 109.угловая шлифовальная машина 10*2,819=28,190; 110.шкаф 5*8,400=42,000; 111.шкаф для одежды 23*8,632=198,536; 112.шкаф пенал 2*6,000=12,000; 113.программно-технический комплекс Криптобиокабина 6*1380,000=8280,000; 114.координатор hw50 22*63,800=1403,600; 115.тепловая завеса 43*4,790=205,970; 116.коммутатор 16-портовый 15*12,382=185,730; 117.телефон IP 10*7,540=75,400; 118.уничтожитель 5*21,200=106,000; 119.кресло офисное 15*10,001=150,015; 120.стул высокий 20*7,009=140,180.

2) 1. г. Владивосток, ул. Борисенко, д. 102 (площадь помещения=2251,3 кв.м, перечень работ – СМР, сумма 13 138,971);

2. г. Владивосток, п. Трудовое, ул. Лермонтова, д. 36 А (площадь помещения=100,2 кв.м, перечень работ – ПСД, СМР, сумма 5 561,029);

3. г. Дальнереченск, ул. Ленина, д. 69А

(площадь помещения=395,7 кв.м, перечень работ – ПСД, СМР, сумма 500,000)

4. Приморский край, Ханкайский район, с.Камень-Рыболов, ул. Октябрьская, д.10а

(площадь помещения=237 кв.м, перечень работ – ПСД, сумма 500,000)

дополнительное соглашение от 24.12.2019 № 8

1) 1. г. Владивосток, ул. Борисенко, д. 102 (площадь помещения=2251,3 кв.м, перечень работ – СМР, сумма 13 122,860);

2. г. Владивосток, п. Трудовое, ул. Лермонтова, д. 36 А (площадь помещения=100,2 кв.м, перечень работ – ПСД, СМР, сумма 5 561,029);

3. г. Дальнереченск, ул. Ленина, д. 69А

(площадь помещения=395,7 кв.м, перечень работ – ПСД, СМР, сумма 500,000)
4. Приморский край, Ханкайский район, с.Камень-Рыболов, ул. Октябрьская, д.10а
(площадь помещения=237 кв.м, перечень работ – ПСД, сумма 500,000)
2020 год
основное соглашение от 16.01.2020 б/н
1.Моноблоки 1*58,000; 2.планшет 1*45,000; 3.регистратор 32 порта 1*65,000; 4.телефонный аппарат SIP 16*7,000=112,000; 5.шредер 1*81,996; 6.кресло офисное 24*12,500=300,000; 7.перегородка 48*15,298=734,304.
дополнительное соглашение от 24.03.2020 № 1
1.Моноблоки 1*58,000; 2.бесконтактный термометр 200*6,000=1200,000; 3. кресло офисное 24*10,800=259,200; 4.облучатель-рециркулятор 200*17,000=3400,000; 5.перегородка 48*15,290=733,920; 6.планшет 2*45,132=90,264; 7.регистратор 32 порта 1*64,744; 8.стойка для дезинфекции 160*24,000=3840,000; 9.стойка ограждения с вытяжной лентой 217*6,705=1455,000; 10.таймер розеточный 200*1,300=260,000; 11.телефонный аппарат SIP 16*6,761=108,176; 12.тепловизор 5*69,000=345,000; 12.шредер 1*81,996.
дополнительное соглашение от 16.06.2020 № 2
1.аппаратно-программный комплекс "Застава" 2*280,5665=561,133; 2.бесконтактный термометр 75*6,000=450,000; 3.бесконтактный термометр 66*4,500=297,000; 4.бесконтактный термометр 59*4,500=265,500; 5. кресло офисное 24*10,800=259,200; 6.облучатель-рециркулятор 200*19,830=3966,000; 7.перегородка 48*13,520=648,960; 8.регистратор 32 порта 1*64,744; 8.стойка для дезинфекции 160*23,969=3835,000; 10.стойка ограждения с вытяжной лентой 217*1,990=431,830; 11.скамья одноместная 100*3,900; 12.телефонный аппарат SIP 16*6,761=108,176; 13.тепловизор 3*68,799=206,397; 14.таймер розеточный 67*0,950=63,650; 15.таймер розеточный 93*0,870=80,910; 16.таймер розеточный 40*0,845=33,800; 14.таймер электрический 18*13,000=234,000.

Согласно приведенным данным в таблице 3, в состав приобретаемого оборудования в течение проверяемого периода вносились значительные изменения.

8.3.1. В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка исполнения обязательств, установленных для КГАУ "МФЦ Приморского края" Соглашениями по субсидиям на иные цели, в результате которой установлено следующее.

8.3.1.1. В нарушение пункта 2.3.1²⁵ Соглашения на предоставление Субсидий на иные цели от 22.01.2019 б/н (в соответствующих редакциях) при отсутствии в перечне приобретаемых основных средств (являющимся неотъемлемым приложением к указанному соглашению):

1) Учреждением заключен договор от 23.08.2019 № 425 (АО "АМУР-ЛАДА") на приобретение автомобиля LADA LARGUS VP (GEK) (KS045) (в количестве 3 штук общей стоимостью 2 090,55 тыс. рублей). Тогда как автомобиль Лада внесен в перечень приобретаемых основных средств только 30.08.2019 (дополнительное соглашение № 4);

2) Учреждением заключен договор от 20.11.2019 № 532 (ООО "Рекламная компания "СПРНИНГ") на приобретение доски информационной (в количестве 37 штук общей стоимостью 62,90 тыс. рублей). Тогда как доска информационная внесена в перечень приобретаемых основных средств только 29.11.2019 (дополнительное соглашение № 6);

3) Учреждением заключен договор от 25.11.2019 № 542 (ООО "ДНС Ритейл" ДВ филиал) на приобретение телевизора LED (в количестве 11 штук общей стоимостью 219,989 тыс. рублей). Тогда как телевизор в таком

²⁵ Пунктом установлено осуществление использования Субсидии на приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) в соответствии с расчетами, обосновывающими объем субсидий (перечень приобретаемых основных средств), являющимися неотъемлемым приложением к настоящему Соглашению.

количестве и такой стоимости внесен в перечень приобретаемых основных средств только 29.11.2019 (дополнительное соглашение № 6);

4) Учреждением заключены договоры от 10.12.2019 № 582, от 16.12.2019 № 601 (ИП Седых С.В.) на приобретение, в том числе тепловой завесы (в количестве 30 и 13 штук соответственно по цене 4,790 тыс. рублей на общую сумму 205,970 тыс. рублей). Тогда как тепловая завеса в таком количестве и такой стоимости внесена в перечень приобретаемых основных средств только 17.12.2019 (дополнительное соглашение № 7);

5) Учреждением заключен договор от 13.12.2019 № 597 (ИП Шульгина Ю.В.) на поставку мебели (кресло офисное 15ед.*10,000 тыс. рублей, стул высокий 20ед.*7,009 тыс. рублей). Тогда как указанная мебель в таком количестве и такой стоимости внесена в перечень приобретаемых основных средств только 17.12.2019 (дополнительное соглашение № 7).

8.3.1.2. Дополнительным соглашением от 28.10.2019 № 5 внесены изменения в перечень приобретаемых основных средств, а именно телефоны IP (в количестве 2ед.*4,099 тыс. рублей и 1ед.*3,850 тыс. рублей) заменены на телефоны SIP в указанных количестве и стоимости, тогда как телефоны IP на момент внесения указанных изменений уже фактически получены Учреждением в рамках договора от 27.05.2019 № 282 (ООО "ДНС Ритейл" ДВ филиал).

8.3.1.3. При действующих договорных отношениях (договор с ООО "Бизнес Поставка" от 30.09.2019 № 458 на поставку моноблоков в количестве 170 штук) в Соглашение на предоставление субсидий на иные цели от 22.01.2019 внесены изменения дополнительным соглашением от 29.11.2019 № 6 об уменьшении количества приобретаемых моноблоков до 141 штуки, тогда как соглашение о расторжении названного договора подписано 04.12.2019.

8.3.2. По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) *субсидии на иные цели*: плановые назначения по поступлению и расходам учреждения:

на 01.01.2020: исполнены по доходам на 99,98 % (утверждено плановых назначений 81 833,500 тыс. рублей и исполнено – 81 817,390 тыс. рублей), по расходам на 99,98 % (утверждено плановых назначений 81 833,500 тыс. рублей и исполнено 81 816,173 тыс. рублей). Остаток на 01.01.2020 составил – 1,217 тыс. рублей (данные приведены в форме "Сведения об остатках денежных средств учреждения" 0503779);

на 01.07.2020: доходы и расходы составили в сумме 6 745,167 тыс. рублей, или на 56,7 % от плановых назначений на 2020 год (11 896,300 тыс. рублей). Остаток на 01.07.2020 отсутствует (данные приведены в форме "Сведения об остатках денежных средств учреждения" 0503779).

8.3.2.1. В проверяемом периоде проведение закупок осуществлено преимущественно неконкурентным способом.

Так, за счет средств, источником которых является Субсидия на иные цели, заключено:

на 2019 год 95 договоров, в том числе:

1) по результатам проведенного открытого конкурса – 1 договор (на сумму 8 752,606 тыс. рублей, экономия составила – 87,394 тыс. рублей);

2) по результатам запроса предложений – 10 договоров (на общую сумму – 14 902,379 тыс. рублей, экономия составила – 2 113,939 тыс. рублей);

3) с единственным поставщиком – 84 договора, из них по результатам несостоявшихся конкурсных процедур заключено 15 договоров (на общую сумму 37 495,774 тыс. рублей, экономия составила 779,477 тыс. рублей);

на 2020 год (1 полугодие) 13 договоров, в том числе:

1) по результатам запроса предложений – 1 договор (на сумму – 648,960 тыс. рублей, экономия составила – 84,960 тыс. рублей);

2) с единственным поставщиком – 12 договоров, из них по результатам несостоявшихся конкурсных процедур заключено 2 договора (на общую сумму 7 795,000 тыс. рублей, экономия составила 11,000 тыс. рублей).

При формировании бухгалтерской отчетности за 2019 год Учреждением не соблюдены требования, установленные пунктом 72.1 Инструкции № 33н по заполнению раздела 4 формы "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" (0503775), а именно не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

8.3.2.2. Проведенная выборочная проверка договорных отношений, возникших у Учреждения в проверяемом периоде, показала следующее.

8.3.2.2.1. В рамках договора от 25.11.2019 № 605, заключенного между Учреждением и ООО "Капитал РСК" на осуществление работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Борисенко, 102 на сумму 12 223,813 тыс. рублей, также произведена установка пяти приточно-вытяжных установок.

В период контрольного мероприятия не представлены паспорта на данные установки по причине отсутствия их в Учреждении. Согласно письменным пояснениям начальника административно-хозяйственного отдела КГАУ "МФЦ Приморского края" Бортникова Е.В. от 25.08.2020 названные паспорта не представлены со стороны исполнителя договора.

Тем самым в ходе проверки не представилось возможным установить фактическую комплектность пяти приточно-вытяжных установок.

8.3.2.2.2. В ходе контрольного мероприятия при выборочной проверке принятых работ в рамках договора от 23.09.2019 № 459, заключенного между Учреждением и ООО "Капитал РСК" на осуществление работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, п. Трудовое, ул. Лермонтова, 36А на сумму 5 600,000 тыс. рублей, выявлено:

1) несоответствие принятых по актам от 11.10.2019 № 1 и № 6 и фактически выполненных работ на общую сумму 63,416 тыс. рублей, в том числе:

- не выполнена окраска воднодисперсионными акриловыми составами улучшенная: по сборным конструкциям стен, подготовленным под окраску на сумму 12,208 тыс. рублей, кладка стен кирпичных внутренних: при высоте этажа до 4 м на сумму 12,410 тыс. рублей, сплошное выравнивание внутренних бетонных поверхностей (однослойное оштукатуривание) известковым раствором: стен на сумму 14,228 тыс. рублей;

- не установлены: чаша высокого унитаза компакта Jika Mio 2471.6(2471.6.000.000.1) 71,5x36 см, высота 50 см, для инвалидного унитаза, без бачка и сиденья 1шт.*15,386 тыс. рублей; раковина лабораторные керамические шамотированные РЛ, размером 600x400x580 мм 1 шт* 9,184 тыс. рублей.

Учреждением в адрес исполнителя по указанному договору направлена претензия с требованием в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения вернуть денежные средства в размере 63,416 тыс. рублей (исх. письма от 28.08.2020 № 1115-03/АСВ, от 31.08.2020 № 1116-03/АСВ). Подрядной организацией по указанной претензии перечислены средства на лицевой счет учреждения (платежное поручение от 03.09.2020 № 273);

2) наличие дефектов в проведенных работах по капитальному ремонту (трещины и повреждения штукатурки/краски с внутренней стороны крыльца; трещины на примыканиях к откосам оконных рам, установленных при входе в нежилое помещение, с внутренней стороны; отслоение шпатлевки вдоль установленного в проем дверного полотна пожарного выхода.

Учреждением в период контрольного мероприятия в адрес исполнителя по указанному договору направлена претензия с требованием об устранении выявленных дефектов (исх. письмо от 28.07.2020 № 1031-03/СЕВ). На момент окончания проверки подрядчиком указанные дефекты не устранены.

8.3.2.2.2. Учреждением с ООО "РСК Капитал" заключен договор от 02.12.2019 № 02/12 на проведение работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Борисенко, 102 (по разделу 23.08.18.587 – АР (архитектурные решения)) на сумму 299,983 тыс. рублей. Вместе с тем, договором не предусмотрена идентификация помещений (номера на поэтажном плане), которые подлежали ремонту.

В связи с чем, не представилось возможным установить помещения, расположенные по адресу: г. Владивосток, ул. Борисенко, 102, в которых фактически были произведены ремонтные работы. В соответствии с пояснениями начальника административно-хозяйственного отдела

Бортникова Е.В. от 25.08.2020 работы в рамках указанного договора производились в помещениях № 44 и № 46.

8.3.3. Учреждением направлена ²⁶ в Департамент/Министерство информация, содержащая некорректные данные об экономии расходов, полученной в результате проведения закупочных процедур за счет средств, источником которых являются Субсидии на иные цели, а именно:

В 2019 году

- за второй квартал: размер экономии по ЦС1110270610 завышен на общую сумму 153,602 тыс. рублей (отражено – 997,613 тыс. рублей, фактически – 844,011 тыс. рублей)²⁷;

- за третий квартал: размер экономии по ЦС1110270610 занижен на общую сумму 323,606 тыс. рублей (отражено – 284,930 тыс. рублей, фактически – 608,536 тыс. рублей)²⁸;

- за четвертый квартал: размер экономии:

1) по ЦС1110270610 занижен на общую сумму 43,283 тыс. рублей (отражено – 1 410,754 тыс. рублей, фактически – 1 454,037 тыс. рублей)²⁹;

2) по ЦС1110270600 завышен на сумму 3 156,187 тыс. рублей (отражено – 3 156,187 тыс. рублей, фактически – 0,0 тыс. рублей).

В 2020 году

За первый квартал и первое полугодие указано, что экономия отсутствует. Вместе с тем, фактическая экономия за указанный период составила в общей сумме 95,96 тыс. рублей.

²⁶ (исх. от 05.07.2019 № 1143-02/СЕВ, от 04.10.2019 № 1561-02/СЕВ, от 27.12.2019 № 1977-02/АСВ, от 06.04.2020 № 407-02/АСВ, от 10.07.2020 № 892-02/АСВ).

²⁷ Неверно указана НМЦД и, как следствие, сумма сложившейся экономии по следующим контрактам: поставка моноблоков осуществлена по контракту от 24.05.2019 № 261 (НМЦД составляла 4 721,400 тыс. рублей, окончательная цена – 3 888,000 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 833,400 тыс. рублей, а не 987,000 тыс. рублей), поставка серверов поставлена по контракту от 27.06.2019 № 337 (НМЦД составляла 796,294 тыс. рублей, окончательная цена – 785,683 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 10,611 тыс. рублей, а не 10,613 тыс. рублей).

²⁸ В информации: 1) не отражены данные по следующим контрактам: на поставку коммутатора контракт от 01.07.2019 № 338 (НМЦД составляла 244,000 тыс. рублей, окончательная цена – 319,175 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 24,825 тыс. рублей), на поставку комплектов видео (аудио) записи контракт от 22.07.2019 № 362 (НМЦД составляла 3298,500 тыс. рублей, окончательная цена – 3 086,000 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 212,500 тыс. рублей), на поставку комплектов системы электронной очереди контракт от 22.07.2019 № 363 (НМЦД составляла 4 144,165 тыс. рублей, окончательная цена – 3 988,548 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 155,617 тыс. рублей); 2) неверно указана НМЦД и, как следствие, сумма сложившейся экономии по следующим контрактам: на поставку МФУ контракт от 16.09.2019 № 443 (НМЦД составляла 1 496,664 тыс. рублей, окончательная цена – 1 496,477 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 0,187 тыс. рублей, а не 63,523 тыс. рублей), на поставку шредера от 23.09.2019 № 448 (НМЦД составляла 522,000 тыс. рублей, окончательная цена – 440,657 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 81,343 тыс. рублей, а не 87,343 тыс. рублей).

²⁹ В информации: 1) не отражены данные по следующим контрактам: на поставку МФУ контракт от 07.10.2019 № 466 (НМЦД составляла 3 268,210 тыс. рублей, окончательная цена – 3 195,500 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 72,710 тыс. рублей), на поставку стоек для заявителей контракт от 06.12.2019 № 573 (НМЦД составляла 1 772,300 тыс. рублей, окончательная цена – 1 665,000 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 107,300 тыс. рублей); 2) неверно указана НМЦД и, как следствие, сумма сложившейся экономии по контракту на поставку мебели от 21.10.2019 № 487 (НМЦД составляла 926,873 тыс. рублей, окончательная цена – 687,000 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 239,873 тыс. рублей, а не 376,873 тыс. рублей).

Учреждением не обеспечена оптимизация расходов в сумме 462,849 тыс. рублей (2019 год: 366,889 тыс. рублей, 2020 год: 95,960 тыс. рублей) в части несоблюдения требований писем Департамента/Министерства (от 02.04.2019 № 40/684, от 21.04.2020 № 40/895) о предоставлении информации о размерах экономии, сложившейся по результатам проведенных закупочных процедур, что в дальнейшем повлияло на исполнение Департаментом/Министерством обязанности по направлению в финансовый орган Приморского края обращений об оптимизации расходов на обеспечение деятельности государственных учреждений, на предоставление краевым бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Приморского края в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере экономии расходов, полученной в результате проведения закупочных процедур, установленной пунктом 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра.

Учитывая изложенное, расходы, произведенные Учреждением в сумме сложившейся экономии и не отраженной в информации в сумме 462,849 тыс. рублей, фактически не согласованы Департаментом/Министерством.

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольных мероприятий

На пояснения и замечания к актам контрольного мероприятия, поступившие от министерства цифрового развития и связи Приморского края, краевого государственного автономного учреждения Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае", даны Заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края и направлены в адрес руководителей проверяемых объектов. Заключение является неотъемлемой частью настоящего отчета.

10. Выводы.

10.1. В проверяемом периоде Минцифре ПК/Департаменту законами о краевом бюджете для предоставления субсидий КГАУ "МФЦ Приморского края" предусмотрено:

1) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (ЦС 1110270590) в общей сумме 1 862 749,963 тыс. рублей (на 2019 год: 833 216,815 тыс. рублей; на 2020 год: 1 029 533,148 тыс. рублей);

2) на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания в общей сумме 93 729,800 тыс. рублей (на 2019 год: 81 833,500 тыс. рублей (62 133,500 тыс. рублей – ЦС 1110270610; 19 700,000 тыс. рублей – ЦС 1110270600); на 2020 год: 11 896,300 тыс. рублей (ЦС 1120170610).

10.2. Между Минцифрой ПК/Департаментом и КГАУ "МФЦ Приморского края" заключены соглашения о предоставлении субсидий, в объемах, предусмотренных законами Приморского края о краевом бюджете:

Субсидии на выполнение государственного задания

на 2019 год: Соглашение по субсидии на государственное задание от 15.01.2019 б/н (в редакции 7 (семи) дополнительных соглашений) на сумму 833 216,815 тыс. рублей;

на 2020 год (первое полугодие): Соглашение по субсидии на государственное задание от 16.01.2020 б/н (в редакции 1 (одного) дополнительного соглашения) на сумму 1 029 533,148 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания

на 2019 год: Соглашение по субсидиям на иные цели от 22.01.2019 б/н (в редакции 8 (восемью) дополнительных соглашений) на сумму 81 833,500 тыс. рублей;

на 2020 год (первое полугодие): Соглашение по субсидиям на иные цели от 16.01.2020 б/н (в редакции 2 (двух) дополнительных соглашений) на сумму 11 896,300 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения условий, установленных в соглашениях, заключенных между Минцифрой ПК и КГАУ "МФЦ Приморского края", установлено следующее.

10.2.1. Отраслевым органом допущены нарушения Соглашений:

1) по государственному заданию:

- пункта 2.1.2 Соглашений по государственному заданию от 15.01.2019 б/н (в редакции дополнительного соглашения от 27.03.2019 № 1) и от 16.01.2020 б/н, а именно объем субсидии был доведен в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на государственное задание (в июне 2019 года (факт – 44 882,544 тыс. рублей, план – 89 765,088 тыс. рублей); в феврале 2020 года (факт – 57 349,429 тыс. рублей, план – 86 669,429 тыс. рублей).

Указанное нарушение привело к несоблюдению требования пункта 5.1 названных соглашений, согласно которому изменения настоящего соглашения осуществляется Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью;

- пункта 2.1.3 Соглашений по государственному заданию от 15.01.2019 б/н (в редакциях дополнительных соглашений: от 27.03.2019 № 1, от 30.07.2019 № 2, от 16.08.2019 № 3, от 07.10.2019 № 4, от 01.11.2019 № 5, от 20.11.2019 № 6, от 17.12.2019 № 7) и от 16.01.2020 б/н (в редакции

дополнительного соглашения от 19.03.2020 № 1), поскольку размер Субсидии на государственное задание для КГАУ "МФЦ Приморского края" в сторону уменьшения (в 2019 году – шесть раз, в 2020 году (первое полугодие) – один раз) изменялся без соответствующего изменения государственного задания.

2) по иным целям:

- пункта 2.1.2 Соглашений по иным целям от 22.01.2019 б/н и от 16.01.2020 б/н в соответствующих периоду редакциях, а именно объем субсидии был доведен (1. в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели: в июне 2019 года (факт – 4 084,750 тыс. рублей, план – 10 000,000 тыс. рублей); в июле 2019 года (факт – 594,326 тыс. рублей, план – 10 000,000 тыс. рублей); 2. в объеме большем, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели: в сентябре 2019 года (факт – 7 353,238 тыс. рублей, план – 5 900,000 тыс. рублей)).

Указанное нарушение привело к несоблюдению требования пункта 4.1 названных соглашений, согласно которому изменения настоящего соглашения осуществляется Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

10.2.2 . КГАУ "МФЦ Приморского края" допущены нарушения:

- пункта 2.3.1 Соглашения на предоставление Субсидий на иные цели от 22.01.2019 б/н (в соответствующих редакциях). При отсутствии в перечне приобретаемых основных средств (являющимся неотъемлемым приложением к указанному соглашению), Учреждением заключены договоры:

1) от 23.08.2019 № 425 (АО "АМУР-ЛАДА") на приобретение автомобиля LADA LARGUS VP (GEK) (KS045) (в количестве 3 штук общей стоимостью 2 090,55 тыс. рублей), автомобиль Лада внесен в перечень приобретаемых основных средств только 30.08.2019 (дополнительное соглашение № 4);

2) от 20.11.2019 № 532 (ООО "Рекламная компания "СПРНИНГ") на приобретение доски информационной (в количестве 37 штук общей стоимостью 62,90 тыс. рублей), доска информационная внесена в перечень приобретаемых основных средств только 29.11.2019 (дополнительное соглашение № 6);

3) от 25.11.2019 № 542 (ООО "ДНС Ритейл" ДВ филиал) на приобретение телевизора LED (в количестве 11 штук общей стоимостью 219,989 тыс. рублей), телевизор в таком количестве и такой стоимости внесен в перечень приобретаемых основных средств только 29.11.2019 (дополнительное соглашение № 6);

4) от 10.12.2019 № 582, от 16.12.2019 № 601 (ИП Седых С.В.) на приобретение, в том числе тепловой завесы (в количестве 30 и 13 штук соответственно по цене 4,790 тыс. рублей на общую сумму 205,970 тыс. рублей), тепловая завеса в таком количестве и такой стоимости внесена в

перечень приобретаемых основных средств только 17.12.2019 (дополнительное соглашение № 7);

5) от 13.12.2019 № 597 (ИП Шульгина Ю.В.) на поставку мебели (кресло офисное 15ед.*10,000 тыс. рублей, стул высокий 20ед.*7,009 тыс. рублей), указанная мебель в таком количестве и такой стоимости внесена в перечень приобретаемых основных средств только 17.12.2019 (дополнительное соглашение № 7).

Также дополнительным соглашением от 28.10.2019 № 5 внесены изменения в перечень приобретаемых основных средств, а именно телефоны IP (в количестве 2ед.*4,099 тыс. рублей и 1ед.*3,850 тыс. рублей) заменены на телефоны SIP в указанных количестве и стоимости, тогда как телефоны IP на момент внесения указанных изменений уже фактически поставлены в рамках договора от 27.05.2019 № 282 (ООО "ДНС Ритейл" ДВ филиал).

Кроме того, при действующих договорных отношениях (договор с ООО "Бизнес Поставка" от 30.09.2019 № 458 на поставку моноблоков в количестве 170 штук) в Соглашение на предоставление субсидий на иные цели от 22.01.2019 внесены изменения дополнительным соглашением от 29.11.2019 № 6 об уменьшении количества приобретаемых моноблоков до 141 штуки, тогда как соглашение о расторжении названного договора подписано 04.12.2019.

10.3. Выборочной проверкой соблюдения положений, установленных порядками, регулирующими предоставление субсидий из краевого бюджета, установлено следующее.

10.3.1. Порядок формирования государственного задания и финансового обеспечения

1) Минцифрой ПК допущены нарушения:

- пункта 2.1, поскольку не утверждена методика оценки потребности в государственных услугах, оказываемых подведомственными учреждениями;

- пункта 4.9, поскольку значения базового норматива затрат изменялись три раза в 2019 году и один раз в первом полугодии 2020 года, тогда как из установленной нормы следует, что значение базового норматива уточняется при необходимости при формировании обоснований бюджетных ассигнований краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период, следовательно, в течение исполняемого финансового года, изменений значения базового норматива затрат не допускается.

Также в ходе проверки установлено, что государственное задание и значения базового норматива фактически устанавливается КГАУ "МФЦ Приморского края", что является нарушением пунктов 2.3 и 4.9, соответственно, Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, согласно которым данные мероприятия проводятся исключительно органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя;

- пункта 3.13, поскольку не вносились изменения в государственное задание при уменьшении (в 2019 году – шесть раз, в 2020 году (первое полугодие) – один раз) размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на текущий финансовый год для финансового обеспечения выполнения государственного задания КГАУ "МФЦ Приморского края".

10.3.2. Порядок предоставления субсидий на иные цели

В нарушение пункта 4 Порядка предоставления субсидий на иные цели в Соглашениях по субсидиям на иные цели от 22.01.2019 б/н и от 16.01.2020 б/н:

1) не предусмотрено одно из обязательных условий, а именно порядок возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий соглашения.

2) при заключении Соглашений по субсидиям на иные цели для отраслевого органа установлено, что он вправе осуществлять контроль за целевым использованием Субсидии на иные цели, тогда как из нормы, установленной вышеприведенным пунктом это должно быть обязанностью.

10.4. Отсутствует в Минцифре ПК какой-либо локальный акт, определяющий алгоритм проведения контрольных мероприятий, предусмотренных пунктом 3 части 3 утвержденного для КГАУ "МФЦ Приморского края" государственного задания на 2019, 2020 годы (в случае поступления обоснованных жалоб Заявителей). Также не представлена информация, раскрывающая формы, сроки, периодичность, взаимодействие с КГАУ "МФЦ Приморского края", оформление результатов названных контрольных мероприятий.

10.5. В 2019 году Департаментом не исполнялись требования пункта 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра, согласно которому следовало направлять обращения в департамент финансов Приморского края об оптимизации расходов на обеспечение деятельности государственных учреждений, на предоставление краевым бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Приморского края в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере экономии расходов, полученной в результате проведения КГАУ "МФЦ Приморского края" закупочных процедур.

В свою очередь Учреждением не обеспечена оптимизация расходов в сумме 462,849 тыс. рублей (2019 год: 366,889 тыс. рублей, 2020 год: 95,960 тыс. рублей) в части несоблюдения требований писем Департамента/Министерства (от 02.04.2019 № 40/684, от 21.04.2020 № 40/895) о предоставлении информации о размерах экономии, сложившейся по результатам проведенных закупочных процедур, поскольку в Минцифру ПК/Департамент направлялись письма, в которых приведены недостоверные данные о размерах экономии, полученной при проведении закупок за счет средств, источником которых является субсидия на иные цели.

10.6. В проверяемом периоде проведение закупок Учреждением осуществлено преимущественно неконкурентным способом.

10.6.1. По результатам проведенных закупочных процедур получена экономия:

- в 2019 году: в общей сумме 10 319,408 тыс. рублей (7 338,598 тыс. рублей – за счет средств субсидии на государственное задание; 2 980,810 тыс. рублей – за счет средств субсидии на иные цели);

- в первом полугодии 2020 года: в общей сумме 7 392,653 тыс. рублей (7 296,693 тыс. рублей – за счет средств субсидии на государственное задание; 95,96 тыс. рублей – за счет средств субсидии на иные цели).

В нарушение пункта 72.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, при формировании бухгалтерской отчетности за 2019 год Учреждением не соблюдены требования, установленные названным пунктом по заполнению раздела 4 формы "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" (0503775), а именно не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

10.6.2. Учреждением излишне рассчитаны и оплачены два дня (воскресенье, приходящееся на 24 и 31 марта 2019 года) в размере 31,186 тыс. рублей в рамках исполнения договора от 21.03.2019 № 137, заключенного с обществом с ограниченной ответственностью "Специалист" на оказание услуг по уборке помещений.

10.6.3. Выборочной проверкой принятых работ в рамках договора от 23.09.2019 № 459, заключенного между Учреждением и ООО "Капитал РСК" на осуществление работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, п. Трудовое, ул. Лермонтова, 36А на сумму 5 600,000 тыс. рублей, выявлено:

- 1) несоответствие принятых по актам от 11.10.2019 № 1 и № 6 и фактически выполненных работ на общую сумму 63,416 тыс. рублей, по претензии Учреждения средства перечислены подрядной организацией;

- 2) наличие дефектов в проведенных работах по капитальному ремонту (трещины и повреждения штукатурки/краски с внутренней

стороны крыльца; трещины на примыканиях к откосам оконных рам, установленных при входе в нежилое помещение, с внутренней стороны; отслоение шпатлевки вдоль установленного в проем дверного полотна пожарного выхода.

10.6.4. Не представилось возможным установить:

1) фактическую комплектность пяти приточно-вытяжных установок, установленных в рамках договора от 25.11.2019 № 605, заключенного между Учреждением и ООО "Капитал РСК" на осуществление работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Борисенко, 102, в связи отсутствия сопроводительной документации на них (паспортов).

2) установить помещения, в которых фактически были произведены ремонтные работы в рамках договора от 02.12.2019 № 02/12, заключенного между Учреждением с ООО "РСК Капитал" на проведение работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Борисенко, 102 (по разделу 23.08.18.587 – АР (архитектурные решения)) на сумму 299,983 тыс. рублей, поскольку указанным договором не предусмотрена идентификация помещений (номера на поэтажном плане), которые подлежали ремонту.

10.7. Учреждением в нарушение пунктов 66, 333 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, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в 2019 году не учтены программные продукты на общую сумму 4 830,660 тыс. рублей.

11. Предложения (рекомендации):

По результатам контрольного мероприятия направить:

- представления в министерство цифрового развития и связи Приморского края, краевое государственное автономное учреждение Приморского края "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае";

- информационное письмо в министерство цифрового развития и связи Приморского края;

- отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.

Руководитель контрольного мероприятия –
аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края

С.В. Ионина

УТВЕРЖДАЮ
 Председатель
 Контрольно-счетной палаты
 Приморского края
 Ю.В. Высоцкий
 "22" октября 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Приморского края
на пояснения и возражения Александра С.В.,
 директора краевого государственного учреждения Приморского края "Многофункциональный центр
 предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае"
к акту контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого
 бюджета в виде субсидий краевому государственному автономному учреждению Приморского края
 "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае"

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст пояснений (возражений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения пояснений (возражений)
<u>1. По подпункту 8.3.1.2.2. вопроса 3, стр. 27</u> Между Учреждением и обществом с ограниченной ответственностью "Специалист" заключен договор от 21.03.2019 № 137 на оказание услуг по уборке помещений на общую сумму 8 102,642 тыс. рублей. В дальнейшем в ходе исполнения договорных отношений заключено дополнительное соглашение от 30.04.2019 б/н об увеличении суммы договора на 639,308 тыс. рублей (итоговая сумма составила 8 741,950 тыс. рублей) на основании пунктов 8.2 и 8.3 договора от 21.03.2019 № 137 (в связи с увеличением объема оказываемой услуги, а именно дополнена периодичность проведения ежедневной уборки в воскресенье). Протоколом разногласий от 30.04.2019, подписанным Учреждением и ООО	1. Между КГАУ «МФЦ Приморского края» и ООО «Специалист» заключен договор от 21.03.2019 № 137 на оказание услуг по уборке и санитарному содержанию помещений и мест общего пользования на общую сумму 8 102 642 рубля 09 копеек. В связи с увеличением объема оказываемой услуги, а именно оказание услуги в воскресенье, внесены соответствующие изменения в договор путем заключения дополнительного соглашения. Дополнительным соглашением к договору от 30.04.2019 стороны внесли изменения в пункт 2.1 договора, увеличив сумму договора на 639 307 рублей 62 копейки, а также указали стоимость услуги за март 2019 года в размере 287 513,06 рублей и стоимость услуги в месяц за период с апреля по декабрь 2019 года в размере	Возражения не принимаются по следующим основаниям. В период контрольного мероприятия согласно представленным документам (договор от 21.03.2019 № 137 на оказание услуг по уборке помещений (ООО "Специалист"), дополнительное соглашение от 30.04.2019 б/н к договору, протокол разногласий к дополнительному соглашению от 30.04.2019) установлено, что начало действия внесенных изменений в договор, заключенный на оказание услуг по уборке помещений, с 01.04.2019. Таким образом, с учетом вступления в силу внесенных изменений в договорные отношения не предусмотрены

"Специалист", установлено, что дополнительное соглашение от 30.04.2019 б/н вступает в силу после подписания его сторонами, распространяет свою силу на отношения сторон, возникшие с 01.04.2019 и действует в течение срока действия договора. Вместе с тем, расчет стоимости суммы дополнительного соглашения (увеличение на 639,308 тыс. рублей) включает 41 день (добавленные дни воскресенья, стоимость одного дня составляет 15,593 тыс. рублей), тогда как в период действия дополнительного соглашения с 01.04.2019 по 31.12.2019 приходится 39 дней (воскресенье). Таким образом Учреждением излишне рассчитаны и оплачены два дня (воскресенье, приходящееся на 24 и 31 марта 2019 года) в размере 31,186 тыс. рублей.	939 381,85 рублей (пункт 1 дополнительного соглашения). Протоколом разногласий к дополнительному соглашению от 30.04.2019, стороны изменили срок действия дополнительного соглашения, при этом оставив пункт 2.1 договора в редакции дополнительного соглашения. Расчет стоимости суммы дополнительного соглашения (увеличение на 639 307,62 рублей) включает 41 день (добавлены дни оказания услуги в воскресенье по 8 объектам). Стоимость услуги за март 2019 года в размере 287 513,06 рублей включает 11 дней, в которые была оказана услуга, в том числе 24 и 31 марта 2019 года 810 264,20 руб. (стоимость услуги в месяц по договору)/31 день*11 дней =287 513,10 рублей. Факт оказания услуги за 11 дней в марте 2019 года (включая воскресенье, приходящееся на 24 и 31 марта 2019 года) подтверждается актом от 31.03.2019 № 113, подписанным сторонами, на сумму 287 513,10 рублей за оказанные услуги с 21.03.2019 по 31.03.2019 года (копия акта прилагается). Таким образом, оплата по договору начислена и оплачена за фактически оказанные услуги.	дополнительные дни в марте 2019 года (воскресенье, приходящееся на 24 и 31 марта 2019 года), что в свою очередь послужило излишне рассчитанным и оплаченным услугам.
<u>2. По подпункту 8.7.3.2. вопроса 7, стр. 43</u> В ходе контрольного мероприятия при выборочной проверке принятых работ в рамках договора от 23.09.2019 № 459, заключенного между Учреждением и ООО "Капитал РСК" на осуществление работ по капитальному ремонту нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Владивосток, п. Трудовое, ул. Лермонтова, 36А на сумму 5 600,000 тыс. рублей, выявлено:	2. В связи с несоответствием принятых по актам от 11.10.2019 № 1 и № 6 и фактически выполненных работ по договору строительного подряда от 23.09.2019 № 459, заключенного между КГАУ «МФЦ Приморского края» и обществом с ограниченной ответственностью Ремонтно-строительная компания «Капитал» (ООО РСК «Капитал»), в адрес ООО РСК «Капитал» направлена претензия о возврате денежных средств	<u>Пояснение о перечислении от ООО РСК "Капитал" средств по претензии учреждения принято к сведению.</u>

1) несоответствие принятых по актам от 11.10.2019 № 1 и № 6 и фактически выполненных работ на общую сумму 63,416 тыс. рублей, в том числе: - не выполнена окраска воднодисперсионными акриловыми составами улучшенная: по сборным конструкциям стен, подготовленным под окраску на сумму 12,208 тыс. рублей, кладка стен кирпичных внутренних: при высоте этажа до 4 м на сумму 12,410 тыс. рублей, сплошное выравнивание внутренних бетонных поверхностей (однослойное оштукатуривание) известковым раствором: стен на сумму 14,228 тыс. рублей; - не установлены: чаша высокого унитаза компакта Jika Mio 2471.6(2471.6.000.000.1) 71,5x36 см, высота 50 см, для инвалидного унитаза, без бабка и сиденья 1шт.*15,386 тыс. рублей; раковина лабораторные керамические шамотированные РЛ, размером 600x400x580 мм 1 шт.* 9,184 тыс. рублей. Учреждением в адрес исполнителя по указанному договору направлена претензия с требованием в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения вернуть денежные средства в размере 63,416 тыс. рублей (исх. письма от 28.08.2020 № 1115-03/АСВ, от 31.08.2020 № 1116-03/АСВ).	в сумме 63416 рублей за невыполненный объем работы (исх. 1101-03/АСВ от 26.08.2020, исх. 1116-03/АСВ от 31.08.2020). Денежные средства в размере 63416 рублей возвращены ООО РСК «Капитал» на счет КГАУ «МФЦ Приморского края» 03.09.2020 (копия платежного поручения от 03.09.2020 № 273 прилагается).	
3. По пункту 8.7.4. вопроса 7, стр. 45 Учреждением направлена в Департамент/Министерство информация (исх. от 05.07.2019 № 1143-02/СЕВ, от 04.10.2019 № 1561-02/СЕВ, от 27.12.2019 № 1977-02/АСВ, от 06.04.2020 № 407-02/АСВ, от 10.07.2020 № 892-02/АСВ), содержащая некорректные данные об экономии расходов, полученной в результате проведения закупочных процедур за счет средств,	3. КГАУ «МФЦ Приморского края» в ходе проведения закупочных процедур за счет средств субсидий на иные цели в Департамент/Министерство направлялись письма о согласовании использования сложившейся экономии расходов на перераспределение расходов и корректировку перечня приобретаемых основных средств, объектов капитального ремонта по Соглашению о предоставлении субсидий на иные	Пояснение не принимается по следующим основаниям. К пояснениям и замечаниям, поступившим от КГАУ "МФЦ Приморского края" к акту контрольного мероприятия от 02.10.2020, не приложены письма, на которые имеются ссылки в указанных пояснениях. В период контрольного мероприятия

источником которых являются Субсидии на иные цели, а именно: В 2019 году - за второй квартал: размер экономии по ЦС1110270610 превышен на общую сумму 153,602 тыс. рублей (отражено – 997,613 тыс. рублей, фактически – 844,011 тыс. рублей)...; - за третий квартал: размер экономии по ЦС1110270610 превышен на общую сумму 323,606 тыс. рублей (отражено – 284,930 тыс. рублей, фактически – 608,536 тыс. рублей)...; -за четвертый квартал: размер экономии: 1) по ЦС1110270610 превышен на общую сумму 43,283 тыс. рублей (отражено – 1 410,754 тыс. рублей, фактически – 1 454,037 тыс. рублей)...; 2) по ЦС1110270600 превышен на сумму 3 156,187 тыс. рублей (отражено – 3 156,187 тыс. рублей, фактически – 0,0 тыс. рублей). В 2020 году За первый квартал и первое полугодие указано, что экономия отсутствует. Вместе с тем, фактическая экономия за указанный период составила в общей сумме 95,96 тыс. рублей. Учреждением не обеспечена оптимизация расходов 462,849 тыс. рублей (2019 год: 366,889 тыс. рублей, 2020 год: 95,960 тыс. рублей), поскольку не соблюдены требования писем Департамента/Министерства (от 02.04.2019 № 40/684, от 21.04.2020 № 40/895) о предоставлении информации о размерах экономии, сложившейся по результатам проведенных закупочных процедур, что в дальнейшем повлияло на исполнение Департаментом/Министерством обязанности по направлению в финансовый орган Приморского края обращений об оптимизации	цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) от 22.01.2019 года (исх. от 29.03.2019 № 501-02/АСВ, от 11.04.2019 № 604-02/АСВ, от 17.04.2019 № 635-02/АСВ, от 21.05.2019 № 874-02/АСВ, от 21.08.2019 № 874-02/АСВ, от 21.08.2019 № 1361-02/АСВ, от 24.10.2019 № 1642-02/АСВ, от 05.12.2019 № 1863-02/АСВ, от 11.12.2019 № 1886-02/АСВ, от 17.12.2019 № 1919-02/АСВ, от 17.12.2019 № 1886-02/АСВ, от 17.12.2019 № 1919-02/АСВ). Все изменения по корректировке перечня приобретаемых основных средств и перечня объектов капитального ремонта отражены в согласованных и подписанных дополнительных соглашениях к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) от 22.01.2019 года: - дополнительное соглашение № 1 от 01.04.2019 года на сумму 53433,500 тыс.руб., в том числе внесение изменений с увеличением расходов на проведение капитального ремонта на 19 800,000 тыс.руб., на приобретение основных средств на 18 633,500 тыс.руб. и корректировка перечня основных средств с учетом полученной экономии; - дополнительное соглашение № 2 от 22.05.2019 года на сумму 53433,500 тыс.руб., в том числе корректировка перечня основных средств с учетом полученной экономии; - дополнительное соглашение № 3 от 05.08.2019 года на сумму 53433,500 тыс.руб., в том числе корректировка перечня основных средств с учетом	были представлены следующие письма КГАУ "МФЦ Приморского края": - от 11.04.2019 № 604-02/АСВ, - от 17.04.2019 № 635-02/АСВ, - от 21.05.2019 № 874-02/АСВ, - от 21.08.2019 № 1361-02/АСВ, - от 24.10.2019 № 1642-02/АСВ, - от 05.12.2019 № 1863-02/АСВ, - от 11.12.2019 № 1886-02/АСВ, - от 17.12.2019 № 1919-02/АСВ. В вышеприведенных письмах (за исключением от 11.04.2019 № 604-02/АСВ) невозможно определить какая информация согласовывается с Минцифрой (не указаны суммы экономии, договоры, объекты основных средств и иное), указаны лишь общие фразы "... и с учетом полученной экономии в ходе проведения закупочных процедур подготовлена корректировка перечня приобретаемых основных средств...". Заключение дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели по корректировке перечня приобретаемых основных средств не относится к вопросу согласования и использования экономии. Информация, содержащая конкретные данные об объемах сложившейся экономии, направлялась учреждением письмами, указанными в акте контрольного мероприятия (исх. от 05.07.2019 № 1143-02/СЕВ, от 04.10.2019 № 1561-02/СЕВ, от 27.12.2019 № 1977-02/АСВ, от 06.04.2020 № 407-02/АСВ, от
--	--	--

расходов на обеспечение деятельности государственных учреждений, на предоставление краевым бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Приморского края в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере экономии расходов, полученной в результате проведения закупочных процедур, установленной пунктом 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра. Учитывая изложенное, расходы, произведенные Учреждением в сумме сложившейся экономии и не отраженной в информации в сумме 462,849 тыс. рублей, фактически не согласованы Департаментом/Министерством, следовательно, использованы КГАУ "МФЦ Приморского края" неправомерно.	полученной экономии; - дополнительное соглашение № 4 от 30.08.2019 года на сумму 69433,500 тыс.руб., в том числе внесение изменений с увеличением расходов на приобретение основных средств на 16 000,000 тыс.руб. и корректировка перечня основных средств с учетом полученной экономии; - дополнительное соглашение № 5 от 28.10.2019 года на сумму 69433,500 тыс.руб., в том числе корректировка перечня основных средств с учетом полученной экономии; - дополнительное соглашение № 7 от 17.12.2019 года на сумму 81833,500 тыс.руб., в том числе внесение изменений с уменьшением расходов на проведение капитального ремонта на 5 100,000 тыс.руб. и корректировка перечня основных средств с учетом полученной экономии; - дополнительное соглашение № 8 от 24.12.2019 года на сумму 81817,389 тыс.руб., в том числе внесение изменений с уменьшением расходов на проведение капитального ремонта на 16,110 тыс.руб. с учетом полученной экономии. В первом полугодии 2020 года КГАУ «МФЦ Приморского края» в ходе проведения закупочных процедур за счет средств субсидий на иные цели в Департамент/Министерство направлены письма о согласовании использования сложившейся экономии расходов на корректировку перечня приобретаемых основных средств к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) от 16.01.2020 года (исх. от 15.06.2020 № 752-02/АСВ). Дополнительным соглашением № 2 от 16 июня	10.07.2020 № 892-02/АСВ) и по которым установлена недостоверность предоставляемых данных.
---	--	--

	2020 года на сумму 11 896,300 тыс.руб. согласована корректировка перечня основных средств с учетом полученной экономии. Учитывая вышеизложенное все произведенные КГАУ «МФЦ Приморского края» расходы в размере экономии, сложившейся по результатам произведенных закупочных процедур, согласованы с Департамент/Министерство с оформлением дополнительных соглашений.	
--	---	--

Руководитель контрольного мероприятия,
Аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края
"22" октября 2020 года



С.В. Ионина

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Приморского края

Ю.В. Высоцкий
"22" октября 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Приморского края
на пояснения и возражения Волошина К.Г.,

заместителя председателя Правительства Приморского края – министра цифрового развития и связи Приморского края
к акту контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета в виде субсидий краевому государственному автономному учреждению Приморского края

"Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Приморском крае"

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст пояснений (возражений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения пояснений (возражений)
<u>1. По подпункту 8.2.1.1. вопроса 2, стр. 7</u> Согласно абзацу второму пункта 2.1 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения отраслевыми органами исполнительной власти Приморского края, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений ежегодно осуществляется оценка потребности в соответствующих услугах и работах, с учетом прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг (работ) в соответствии с утвержденной ими методикой. На момент проверки данная методика Минцифрой ПК не утверждена, что является	1. В соответствии с пунктом 8.2.2.1 Акта (абзац 5) сообщается, что в министерстве не утверждена методика формирования государственного задания и финансового обеспечения. В министерстве утвержден "Порядок определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания краевыми автономными и бюджетными учреждениями, подведомственными департаменту информатизации и телекоммуникаций Приморского края", утвержденный приказом от 30.12.2015 № пр.40-162 (с изм. от 03.03.2017 № пр.40-20, от 02.11.2018 № пр.40-118) (прилагается). Определение объема государственной услуги осуществляется в соответствии с оценкой потребности на основании анализа данных предыдущего года, уровня удовлетворенности установленного в соответствии с	Пояснение министерства о принимаемых мерах по устранению нарушения, указанного в акте контрольного мероприятия, принято к сведению.

нарушением пункта 2.1 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения.	Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 601 "Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления". В настоящее время в министерстве на основании замечания, указанного в Акте, разрабатывается методика оценки потребности в государственных услугах, оказываемых подведомственными учреждениями (проект прилагается). После утверждения методика будет направлена в Ваш адрес дополнительно. А также в данном пункте (абзацы 8-11) указано, что государственное задание КГАУ "МФЦ Приморского края" (далее – учреждение) устанавливается исключительно на основании проекта государственного задания, предоставленного учреждением по запросу министерства. Министерство возражает на данное утверждение. Государственное задание формируется и утверждается учреждению приказами министерства: на 2019 год приказом от 15.01.2019 № пр.40-11, на 2020 год приказом от 16.01.2020 № пр.40-11, на основании анализа объема предоставленных услуг за предыдущий календарный год в соответствии с показателями, утвержденными государственной программой Приморского края "Информационное общество" на 2020-2027 годы (постановление АПК от 02.07.2019 № 418-па). В отношении предоставления учреждением проектов документов для формирования проекта бюджета (проект государственного задания, проект нормативных затрат) сообщаем следующее. Распоряжение Администрации Приморского края от 31.05.2013 № 173-ра "О порядке составления проекта закона Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период" предусматривает предоставление проектов государственного задания, в связи с чем министерством запрашиваются проекты государственного задания, так	Замечание не принято по следующим основаниям. 1. В соответствии с пунктом 2 Порядка составления проекта закона Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период, утвержденном распоряжением Администрации Приморского края от 31.05.2013 № 173-ра и действовавшего при составлении проекта закона о краевом бюджете на 2019, 2020 годы и плановый период 2020-2021, 2021-2022 годы соответственно, к субъектам бюджетного планирования отнесены: главные администраторы доходов краевого бюджета, органы государственной власти Приморского края, другие получатели средств краевого бюджета, органы местного самоуправления муниципальных образований Приморского края.
По подпункту 8.2.2.1. вопроса 2, стр. 8 Также в ходе проверки установлено, что государственное задание фактически устанавливается КГАУ "МФЦ Приморского края", что является нарушением пункта 2.3 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, согласно которому государственное задание формируется в процессе формирования краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении автономных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Согласно Пояснениям от 26.08.2020 указано, что первоначальные проекты соглашений, государственного задания и других необходимых документов Минцифра ПК разрабатывает в июле при планировании бюджета на очередной финансовый год и направляет в учреждение на рассмотрение и дачу предложений. В подтверждение данная информация не представлена, указано лишь, что проекты документов при разработке проекта бюджета на очередной финансовый год направляются в		

рабочем порядке на электронную почту. Вместе с тем, в ходе проверки КГАУ "МФЦ Приморского края" представлены письма Департамента (от 15.07.2019 № 40/1694, от 30.09.2019 № 40/2306, от 06.12.2019 № 40/2847), содержащие указание на представление Учреждением, в том числе проекта государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).	как учреждение также является субъектом бюджетного планирования. А также в письме от 06.12.2019 № 40/2847 указанном в акте министерством запрашивался проект нормативных затрат на государственное задание в части предоставления направлений расходов для расчета норматива затрат (исходные данные для расчета в соответствии с пунктами 4.4-4.7 Постановления Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" (далее – Порядок). Письма министерства не обязывают учреждение утверждать и формировать государственное задание, а являются лишь запросом о предоставлении информации.	В силу действия норм Бюджетного кодекса Российской Федерации КГАУ "МФЦ Приморского края" не относится ни к одной группе, относимой к субъектам бюджетного планирования, в связи с чем, таковым не является. 2. В акте контрольного мероприятия не указано, что государственное задание КГАУ "МФЦ Приморского края" (далее – учреждение) устанавливается исключительно на основании проекта государственного задания. Контрольно-счетной палатой Приморского края приведены ссылки на приказы отраслевого органа, утверждающие государственное задание для учреждения на 2019, 2020 годы (страница 7 Акта). 3. Министерством в подтверждение информации, указанной в пояснениях и замечаниях, представленных к акту контрольного мероприятия, не представлены результаты анализа объема предоставленных услуг и другие исходные данные, на основании которых Министерством определены плановые показатели государственного задания для КГАУ "МФЦ Приморского края". 4. В соответствии с пунктом 4.9 Порядка формирования
---	--	---

		государственного задания и финансового обеспечения установлено, что значение базового норматива затрат определяется и утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении краевых бюджетных или автономных учреждений.
2. По подпункту 8.2.2.3. вопроса 2, стр. 10 В соответствии с пунктом 3.11 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения, финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии. Согласно пункту 3.13 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения государственного задания осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания. Изменения в государственное задание вносятся при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на текущий финансовый год для финансового обеспечения выполнения государственного задания. Размер бюджетных ассигнований для КГАУ "МФЦ Приморского края" в сторону уменьшения изменялся (см. таблицу 1): в 2019 году – шесть раз, в 2020 году (первое полугодие) – один раз. Вместе с тем данные действия не повлекли за	2. В соответствии с пунктом 8.2.2.3 Акта при изменении объема субсидии учреждению не внесены изменения в государственное задание. В 2019 году государственное задание утверждено учреждению приказом от 15.01.2019 № пр.40-11 (прилагается), внесены изменения от 27.03.2019 № пр.40-35 (прилагается). Согласно статье 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом государственного задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году. С 01.01.2019 учреждение централизовалось и при формировании объема субсидии и показателей государственного задания учитывались данные муниципальных МФЦ, в том числе в части количества работников (основной персонал). В течение 2019 года уменьшение субсидии на выполнение государственного задания проводилось исключительно на основании предложений учреждения, поскольку образовывалась экономия по фонду оплаты труда (наличие вакантных мест). При этом планировалось выполнить задания с количественный показатель государственного задания с	Пояснение не принимается. Позиция Контрольно-счетной палаты Приморского края приведена в акте контрольного мероприятия.

собой внесение изменений в государственное задание, утвержденное для Учреждения на 2019, 2020 годы, следовательно, допущены нарушения пункта 3.13 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения.	учетом уменьшенной субсидии, в связи с чем изменен норматив на оказание услуги. Фактические данные по выполнению государственного задания за отчетный период исполнены. В 2020 году при уменьшении объема предоставления субсидии на выполнение государственного задания учреждению, государственное задание так же изменено в части уменьшения объема предоставляемой услуги (приказ министерства от 31.07.2020 № пр.40-103 о внесении изменений в приказ от 16.01.2020 № пр.40-11, прилагаются). На основании изложенного, сообщаем, что в 2020 году министерством соблюдены требования пункта 3.13 Порядка в части изменения показателей государственного задания, в связи с изменением объема государственной услуги.	
3. По подпункту 8.2.3.2. вопроса 2, стр. 11 В 2019 году Департаментом не исполнялись требования пункта 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденным распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра (далее – План Мероприятий), согласно которому следовало направлять обращения в департамент финансов Приморского края об оптимизации расходов на обеспечение деятельности государственных учреждений, на предоставление краевым бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты	3. В соответствии с пунктом 8.2.3.2 Акта министерством не исполняются требования пункта 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденным распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра (далее – План Мероприятий). В соответствии с пунктом 3.4 Плана Мероприятий, должны направляться предложения в министерство финансов Приморского края в случае оптимизации при сокращении расходов в результате сложившейся экономии по результатам проведения закупочных процедур. В течение года у учреждения возникали дополнительные потребности в приобретении основных средств (субсидии на иные цели) в размере сложившейся экономии по результатам конкурсных процедур.	Пояснение не принимается по следующим основаниям. Пунктом 3.4 раздела "Мероприятия по оптимизации расходов консолидированного бюджета Приморского края" Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2018 по 2024 годы, утвержденным распоряжением Администрации Приморского края от 21.09.2018 № 327-ра (далее – План Мероприятий), предусмотрено направление органами исполнительной власти Приморского края, являющихся главными распорядителями бюджетных средств, обращений об оптимизации

капитального строительства государственной собственности Приморского края в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере экономии расходов, полученной в результате проведения КГАУ "МФЦ Приморского края" закупочных процедур. В период проверки Минцифрой ПК представлен только отчет о результатах достижения целевых показателей мероприятий Плана мероприятий для выполнения условий Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Приморского края, направляемый ежеквартально в финансовый орган Приморского края, в соответствии с требованиями пункта 2.2 указанного Плана.	Поскольку указанные изменения не требуют внесения изменений в Закон о краевом бюджете (один код бюджетной классификации, сумма не изменяется), данное перераспределение средств не подлежит рассмотрению на бюджетной комиссии по рассмотрению бюджетных проектов. В связи с чем, министерством в соответствии с запросами и предложениями учреждения приняты решения о перераспределении средств в размере экономии. Учитывая, что предложений по оптимизации расходов не имелось, указанные письма не направлялись в министерство финансов. Кроме того, министерством ежеквартально направлялась информация о сложившейся экономии и ее перераспределении в министерство финансов Приморского края в форме отчетов.	расходов на обеспечение деятельности краевых государственных учреждений, на предоставление краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в размере экономии расходов, полученной в результате проведения закупочных процедур. В указанном пункте Плана Мероприятий не указано, что направление обращения органом исполнительной власти Приморского края осуществляется исключительно в случае отсутствия дополнительной потребности в средствах субсидии, образовавшихся в виде экономии в результате проведения закупочных процедур.
4. По пункту 8.3.1. вопроса 3, стр. 13 Анализ доведения Департаментом/Минцифрой ПК объемов Субсидии на государственное задание показал, что Отраслевым органом допускались нарушения пункта 2.1.2 Соглашений по государственному заданию от 15.01.2019 б/н (в редакции дополнительного соглашения от 27.03.2019 № 1) и от 16.01.2020 б/н, а именно объем субсидии был доведен в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на государственное задание: - в июне 2019 года (факт – 44 882,544 тыс. рублей, план – 89 765,088 тыс. рублей); - в феврале 2020 года (факт – 57 349,429 тыс. рублей, план – 86 669,429 тыс. рублей). Тем самым, не соблюдены требования пункта	4. В соответствии с пунктом 8.3.1 Акта министерством нарушен пункт 2.1.2 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания, а именно объем субсидии был доведен в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на государственное задание. Между министерством и учреждением заключены дополнительные соглашения, в соответствии с которыми графики перечисления субсидии соответствуют фактическому перечислению: - в июне 2019 года (факт – 44 882,544 тыс.руб., план – 89 765,088 тыс.руб.) – заключено дополнительное соглашение № 2 от 30.07.2019 в соответствии с которым график перечисления субсидии соответствует; - в феврале 2020 года (факт – 57 349,429 тыс.руб., план – 86 669,429 тыс.руб.) – заключено дополнительное	Пояснение не принято по следующим основаниям. 1) По пункту 2.1.2 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания: Заключение указанных министерством дополнительных соглашений в июле 2019 года и в марте 2020 года об изменении графиков перечисления субсидии произведено после отчетных периодов (июнь 2019 года и февраль 2020 года), что свидетельствует о приведении их в соответствие и под фактическое финансирование. Тем самым, указанными

5.1 названных соглашений, согласно которому изменения настоящего соглашения согласования осуществляются Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью. Также Департаментом/Минцифрой ПК допущены нарушения пункта 2.1.3 Соглашений по государственному заданию от 15.01.2019 б/н (в редакциях дополнительных соглашений: от 27.03.2019 № 1, от 30.07.2019 № 2, от 16.08.2019 № 3, от 07.10.2019 № 4, от 01.11.2019 № 5, от 20.11.2019 № 6, от 17.12.2019 № 7) и от 16.01.2020 б/н (в редакции дополнительного соглашения от 19.03.2020 № 1), поскольку размер Субсидии на государственное задание для КГАУ "МФЦ Приморского края" в сторону уменьшения (в 2019 году – шесть раз, в 2020 году (первое полугодие) – один раз) изменялся без соответствующего изменения государственного задания.	соглашение № 1 от 19.03.2020 в соответствии с которым график перечисления субсидии соответствует. В части нарушения пункта 2.1.3 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания об изменении объема субсидии без соответствующего изменения государственного задания, пояснения указаны выше в данном письме в пункте 2. Учитывая что соглашения приведены в соответствие в период действия соглашения, считаем что нарушение условия соглашения отсутствуют.	дополнительными соглашениями устранены допущенные нарушения пункта 2.1.2 Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания. 2) По пункту 2.1.3 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания: позиция Контрольно-счетной палаты Приморского края приведена в акте контрольного мероприятия.
5. По пункту 8.3.2. вопроса 3, стр. 20 Выборочная проверка своевременности доведения Департаментом объемов Субсидии на иные цели показал, что Отраслевым органом допускались нарушения пункта 2.1.2 Соглашений по иным целям от 22.01.2019 б/н и от 16.01.2020 б/н в соответствующих периоду редакциях, а именно объем субсидии был доведен: 1) в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели: - в июне 2019 года (факт – 4 084,750 тыс. рублей, план – 10 000,000 тыс. рублей); - в июле 2019 года (факт – 594,326 тыс. рублей, план – 10 000,000 тыс. рублей); 2) в объеме большем, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели:	5. В соответствии с пунктом 8.3.2 Акта министерством нарушен пункт 2.1.2 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, а именно объем субсидии был доведен в меньшем объеме, чем было предусмотрено Графиком перечисления субсидии на иные цели. Между министерством и учреждением заключены дополнительные соглашения, в соответствии с которыми графики перечисления субсидии соответствуют фактическому перечислению: - в июне 2019 года (факт – 4 084,750 тыс.руб., план – 10 000,000 тыс.руб.) – заключено дополнительное соглашение № 3 от 05.08.2019 в соответствии с которым график перечисления соответствует; - в июле 2019 года (факт – 594,326 тыс.руб., план – 10 000,000 тыс.руб.) – заключено дополнительное соглашение № 3 от 05.08.2019 в соответствии с которым	Пояснение не принято по следующему основаниям. Заключение министерством дополнительных соглашений к Соглашениям по иным целям в августе, октябре 2019 года об изменении графиков перечисления субсидии произведено после отчетных периодов (июнь, июль, сентябрь 2019 года), что свидетельствует о приведении их в соответствие и под фактическое финансирование. Тем самым, указанными дополнительными соглашениями устранены допущенные нарушения

-в сентябре 2019 года (факт – 7 353,238 тыс. рублей, план – 5 900,000 тыс. рублей). Тем самым, не соблюдены требования пункта 4.1 названных соглашений, согласно которому изменения настоящего соглашения осуществляется Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.	график перечисления соответствует; - в сентябре 2019 года (факт – 7 353,238 тыс.руб., план – 5 900,000 тыс.руб.) – заключено дополнительное соглашение № 5 от 28.10.2019 в соответствии с которым график перечисления соответствует. Учитывая что соглашения приведены в соответствие в период действия соглашения, считаем что нарушение условия соглашения отсутствуют. Одновременно сообщаем, что финансирование учреждения осуществлялось в соответствии с предельными объемами финансирования, доведенными до министерства министерством финансов Приморского края. Заявки на кассовый расход на соответствующий месяц направлялись в министерство финансов Приморского края министерством на основании заявок учреждения в соответствии с приказом департамента финансов Приморского края от 12.12.2018 № 321 "О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета в текущем финансовом году, а также утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств".	пункта 2.1.2 Соглашений по иным целям. Кроме того, Контрольно-счетная палата Приморского края обращает внимание, что пунктом 4.1 соглашений по иным целям установлено, что изменения настоящего соглашения осуществляются Сторонами в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью, тем самым своевременность заключения дополнительных соглашений по изменению графика перечисления субсидии способствовало бы исключению указанного нарушения.
6. По пункту 8.4.1. вопроса 4, стр. 21 В соответствии с пунктом 5.8 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения контроля за выполнением государственного задания автономными учреждениями осуществляются органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Согласно Пояснениям от 26.08.2020 фактические значения выполнения государственного задания проверяются путем использования данных из	6. В соответствии с пунктом 8.4.1 Акта в министерстве не утвержден локальный акт, определяющий алгоритм проведения контрольных мероприятий за выполнением государственного задания учреждением. В соответствии с пунктом 5.8 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения контроля за выполнением государственного задания автономными учреждениями осуществляются органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого в порядке, установленном Правительством Приморского края, а	Пояснения не приняты по следующим основаниям. В представленных пояснениях министерства отсутствует информация о контрольных мероприятиях (формах, сроках, периодичности, взаимодействиях с КГАУ "МФЦ Приморского края", оформлении результатов и другое), предусмотренных пунктом 3 части 3 государственного задания на 2019, 2020 годы, утвержденного для КГАУ

систем: автоматизированной информационной системе "Информационно-аналитическая система мониторинга качества государственных услуг", автоматизированной информационной системе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг. Пунктом 3 части 3 утвержденного для КГАУ "МФЦ Приморского края" государственного задания на 2019, 2020 годы установлен порядок контроля за выполнением государственного задания, согласно которому: Департаментом/Минцифрой ПК по мере необходимости (в случае поступления обоснованных жалоб Заявителей) проводятся контрольные мероприятия. Локальный акт, определяющий алгоритм проведения вышеуказанных контрольных мероприятий, названным ведомством не утвержден. В Пояснениях от 26.08.2020 лишь представлена рабочая схема взаимодействия Минцифры ПК-Учреждения-Заявителя, документы в подтверждение не представлены.	также департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края в рамках внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого в порядке, установленном Правительством Приморского края. В министерстве утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приказом от 28.01.2016 № пр.40-8 (прилагается) с изменениями от 20.06.2019 № пр.40-91 (прилагается), а также утверждена Карта внутреннего финансового контроля департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края на 2019 год приказом от 14.11.2019 № 40-153 (прилагается) в соответствии с которой пунктом 6 предусмотрено осуществление процесса контроля за выполнением государственного задания.	"МФЦ Приморского края" (порядок контроля за выполнением государственного задания, а именно Департаментом/Минцифрой ПК по мере необходимости (в случае поступления обоснованных жалоб Заявителей) проводятся контрольные мероприятия).
7. По пункту 8.4.2. вопроса 4, стр. 21 В нарушение пункта 4 Порядка предоставления субсидий на иные цели в Соглашениях по субсидиям на иные цели от 22.01.2019 б/н и от 16.01.2020 б/н не предусмотрено одно из обязательных условий, а именно порядок возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий соглашения.	7. В соответствии с пунктом 8.4.2 Акта соглашения о предоставлении субсидии на иные цели в нарушение пункта 4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па не содержат обязательное условие о порядке возврата субсидии в краевой бюджет в случае установления отраслевым органом фактов нецелевого использования субсидий и (или) невыполнения краевым учреждением условий	Пояснения министерства о принимаемых мерах по устранению нарушений, указанных в акте контрольного мероприятия, приняты к сведению.

	соглашения. Министерством в настоящее время подготовлен проект дополнительного соглашения о включении указанного условия в соглашение о предоставлении субсидии на иные цели (прилагается). После подписания проекта дополнительного соглашения копия будет направлена в Ваш адрес дополнительно.	
--	---	--

Руководитель контрольного мероприятия,
Аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края
"22" октября 2020 года



С.В. Ионина