**Основные результаты контрольного мероприятия**

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году Министерству цифрового развития и связи Кузбасса

на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений», в части Государственного автономного учреждения «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Кузбасса» подпрограммы «Реализация государственной политики»

госпрограммы «Информационное общество Кузбасса»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 1.12 плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса на 2022 год.

**Цель контрольного мероприятия:**

Оценкаэффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Министерству цифрового развития и связи Кузбасса на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» (в части ГАУ УМФЦ Кузбасса).

**Предмет контрольного мероприятия:**

Средства областного бюджета, выделенные на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» подпрограммы «Реализация государственной политики» госпрограммы «Информационное общество Кузбасса» (в части Государственного автономного учреждения «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Кузбасса» (далее – ГАУ УМФЦ Кузбасса)).

**Объекты контрольного мероприятия:**

- Министерство цифрового развития и связи Кузбасса;

- Государственное автономное учреждение «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Кузбасса».

**Проверяемый период:** 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 раздела II Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Кемеровской области - Кузбасса и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.10.2015 № 342, Министерством цифрового развития и связи Кузбасса в государственном задании «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» не установлены:

- категории потребителей государственной услуги;

- порядок оказания государственных услуг.

2. Фактическое увеличение размера финансового обеспечения выполнения госзадания ГАУ «УМФЦ Кузбасса» составило 118 630,1 тыс. рублей - с 447 801,7 тыс. рублей до 566 431,8 тыс. рублей или на 26,5%.

При значительном перевыполнении в течение 2021 года установленных показателей госзадания в натуральных единицах измерения, а также росте финансового обеспечения госзадания, изменения в госзадание как в количественном, так и в стоимостном выражении Министерством цифрового развития и связи Кузбасса (Учредителем) не вносились.

3. В нарушение Положения № 342 Министерством не утверждались значения нормативных затрат на оказание государственной услуги в форме электронного документа в информационной системе Министерства финансов Кузбасса. При исчислении нормативных затрат на оказание государственной услуги Министерством не применялись: базовый норматив затрат на оказание государственной услуги; территориальный и отраслевой корректирующие коэффициенты; коэффициент платной деятельности; коэффициенты выравнивания.

4. Представленные в ходе проведения контрольного мероприятия расчеты обоснований бюджетных ассигнований областного бюджета на 2021 год и учтенные при формировании обоснований бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год (в части субсидии на выполнение государственного задания ГАУ «УМФЦ Кузбасса») в соответствии с п.32 Положения № 342 не соотносятся с размером нормативных затрат на оказание госуслуг.

Отклонение (сверхнормативные затраты) составляет 89 523,9 тыс. рублей в расчете за декабрь 2020 года и 9 586,7 тыс. рублей в расчете за июль 2021 года.

В расчетах «Финансового обеспечения выполнения государственного задания ГАУ «УМФЦ Кузбасса» на 2021 год в полном объеме не учтены требования, изложенные в разделе II «Порядок расчета нормативных затрат на оказание государственной услуги в сфере обеспечения предоставления государственных (муниципальных) услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания» Приказа № 727 и в разделе III «Финансовое обеспечение выполнения государственного задания» Положения № 342.

В показателях «Финансового обеспечения выполнения государственного задания» на сумму 447 801,7 тыс. рублей присутствуют только наименования затрат с указанием их финансового обеспечения одной итоговой суммой, без расчетов нормативных затрат на оказание государственной услуги и ее объема.

5. Исчисление Министерством нормативных затрат на оказание государственной услуги для определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания осуществляется с нарушением требований, установленных пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ; Постановлением №342 (Положением №342) и приказом № 727, а также приказа Министерства от 30.04.2020 № 61-п.

6. В 2021 году Министерством не включены в государственное задание предельные цены (тарифы) на оплату физическими или юридическими лицами услуг по предоставлению сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости в части размера платы за обеспечение многофункциональным центром предоставления сведений, что является нарушением пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, не уменьшен на объем доходов от платной деятельности (оказания услуг по обеспечению представления сведений, содержащихся в ЕГРН).

7. В соглашении от 30.12.2020 №1 о предоставлении из областного бюджета субсидии ГАУ «УМФЦ Кузбасса» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг некорректно определен предмет Соглашения, а именно: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг предоставляется без увязки с возмещением нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг, что является нарушением нормпостановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.07.2011 № 321.

Расчеты «Финансового обеспечения выполнения государственного задания ГАУ «УМФЦ Кузбасса» на 2021 год составлены с отступлениями от требований, установленных Постановлением № 342 (Положением № 342) и приказом Министерства от 30.04.2020 № 61-п, а также без увязки с расчетами нормативных затрат. Расчеты увеличения сумм Субсидии в октябре 2021 года до 562 940,6 тыс. рублей и в декабре 2021года до 566 431,8 тыс. рублей отсутствуют.

В связи с непрозрачностью исчисления суммы Субсидии и с нарушениями в определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания и нормативных затрат на оказание государственной услуги сделать вывод об обоснованности установления размера Субсидии не представляется возможным.

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.3.1.2 Соглашения № 1 и п. 17 Порядка, установленного приказом Министерства от 30.04.2020 № 61-п Министерством неоднократно нарушались сроки и периодичность перечисления Субсидии.

8. Выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения пунктов 1 и 4 статьи 69.2 и пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ классифицируются как нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения госзадания на оказание государственных услуг государственными учреждениями и соглашения о предоставлении Субсидии из бюджета Кемеровской области на финансовое обеспечение выполнения госзадания (п. 1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - приложение № 28 к «СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК.

В соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания составлен протокол об административном правонарушении (от 15.11.2022 № АП-07/2022-1) в отношении Министра цифрового развития и связи Кузбасса Садикова М. В.

9. Проверкой достижения в 2021 году целевых индикаторов по мероприятию 4.2 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» Государственной программы Кемеровской области – Кузбасса «Информационное общество Кузбасса» на 2014 - 2024 годы, утвержденной постановлением Коллегии АКО от 20.09.2013 № 400 установлено:

● Плановое значение показателя «Количество заключенных соглашений с органами государственной власти» на 2021 год составляет 28 единиц.

Проверкой установлено фактическое значение показателя - 24 единицы. Таким образом, показатель «Количество заключенных соглашений с органами государственной власти» не достигнут. Из чего следует, что индекс достижения целевого показателя по данному мероприятию равен 0,8 (24/28), а не 1 (28/28) как это указано в приложении №4 «Оценка эффективности Государственной программы» к Отчету Министерства. Указанное замечание существенно не повлияло на оценку эффективности государственной программы в целом.

● Плановое значение показателя «Доля населения Кемеровской области - Кузбасса, имеющего доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе на базе МФЦ, от общей численности населения Кемеровской области – Кузбасса» составляет 90,0 %.

В соответствии с Отчетом фактическое значение данного показателя достигнуто и составляет 98,61%. Проверкой установлено, что данный показатель в 2020 году имел такое же значение и составлял 98,61%. Однако Министерством плановое значение данного показателя на 2021 год в Госпрограмме №400 скорректировано не было.

Согласно отчета по субъекту «Кемеровская область», сформированному Минэкономразвития России на 31.12.2021 года, показатель «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных услуг» составляет 98,61%. Таким образом, проверкой подтверждена достоверность фактического значения выше указанного показателя.

10. В соответствие с Отчетом о выполнении государственного задания на 2021 год показатели, характеризующие объем государственной услуги достигнуты. Количество услуг, предоставленных в бумажном виде составило 1 777 710 единиц (из них федеральными органами исполнительной власти - 1 400 719 единиц, региональными органами исполнительной власти - 200 243 единиц, органами местного самоуправления - 75 029 единиц, ГАУ «УМФЦ Кузбасса» -101 719 единиц), что превышает установленный показатель на 605 870 единиц или на 51,7%. Количество услуг, предоставленных в электронном виде составило 292 398 единиц, что превышает установленный показатель на 143 630 единиц или на 96,5%.

Проверкой подтверждена достоверность значения показателей, характеризующих объем государственной услуги в бумажном и электронном виде отраженных в Отчете о выполнении государственного задания на 2021 год.

Оказание государственных и муниципальных услуг, осуществлялось отдельными структурными подразделениями ГАУ «УМФЦ Кузбасса». В структуре Учреждения находится 34 отдела «Мои Документы», созданные в каждом муниципальном образовании Кузбасса. Отделы «Мои документы» в муниципальных образованиях представлены 40 стационарными офисами МФЦ и 121 территориально обособленными структурными подразделениями (ТОСП).

11. В графике документооборота (приложение № 3 к приказу об учетной политике в ГАУ «УМФЦ Кузбасса**»** от 31.12.2019 № 54) отсутствует положение о порядке обмена между структурными подразделениями Учреждения информацией о движении объектов основных средств, в частности, недвижимого имущества и имущества, находящегося в безвозмездном пользовании. По причине отсутствия/несвоевременного поступления первичных документов в бухгалтерию Учреждения установлен ряд замечаний по учету объектов основных средств, что не привело к искажению бюджетной отчетности.

По данным структуры отделов «Мои документы» ГАУ «УМФЦ» Кузбасса, в Учреждении созданы 121 ТОСПа. В ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие правоустанавливающих документов на 109 помещений, занимаемых ТОСПами. По состоянию на 31.12.2021 года заключено договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом – нежилыми помещениями для размещения в них ТОСПов только на 12 помещений.

Использование в деятельности ТОСПов служебных помещений без наличия договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (иных правоустанавливающих документов) содержит потенциальные риски, которые могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств (средств полученной субсидии), связанных с эксплуатацией и содержанием помещений, включая возмещение коммунальных расходов.

12. В нарушение п.2 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ № 186н) Министерством требования и порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) в отношении ГАУ «УМФЦ Кузбасса» не устанавливались и не доводились.

В связи с этим ГАУ «УМФЦ Кузбасса» при составлении плана ФХД и внесении в него изменений руководствовалось общеустановленными требованиями, установленными Приказом № 186н. План ФХД ГАУ «УМФЦ Кузбасса» составлен по форме, предусмотренной приложением № 1 к Приказу № 186н кассовым методом.

В ГАУ «УМФЦ Кузбасса» для составления плана ФХД формируются обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат по соответствующим видам. Обоснования (расчеты) плановых значений формируются на основании самостоятельно применяемых форм расчетов. Установлено, что при обосновании показателей раздела «Расходы» плана ФХД Учреждение не в полной мере применяет положения, установленные п. 23 Приказа № 186н в части расчетов норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания Учреждением услуг, а также требований, установленных нормативными правовыми актами, в том числе ГОСТами, СНиПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами оказания государственных услуг.

В соответствии с планом ФХД плановые расходы на выполнение государственного задания запланированы – в объеме 566 624,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по государственному заданию за 2021 год составило 560 367,6 рублей или 98,9%.

 Остаток неиспользованной Субсидии на 01.01.2022 на лицевом счете составил 6 256,4 тыс. рублей.

Основным фактором, повлиявшим на образование остатков Субсидии на конец финансового года, является экономия бюджетных средств.

 13. В структуре расходов Учреждения за счет средств Субсидии на выполнение государственного задания наибольший удельный вес занимают затраты на заработную плату с начислениями на выплаты по оплате труда в общей сумме 489 144,8 тыс. рублей или 87,3%. Работы, услуги по содержанию имущества составляют 2,7%, увеличение стоимости материальных запасов 4,2%, коммунальные услуги 2,7%.

Задолженность по заработной плате и отчислениям по оплате труда по состоянию на 01.01.2022 у Учреждения отсутствует.

Структура выплат, надбавок и доплат фактически начисленной заработной платы работников ГАУ «УМФЦ Кузбасса» соответствует выплатам, предусмотренным Примерным положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Кузбасса, утвержденным Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской от 08.08.2013 №353 (далее – Примерное положение об оплате труда № 353), положением об оплате труда Учреждения и Трудовым кодексом РФ.

В проверяемом периоде уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников Учреждения не превышает установленный Учредителем размер.

14. Проверкой установлено использование средств Субсидии на осуществление затрат, непосредственно не связанных с оказанием государственной услуги.

Так, согласно п.17«б» Положения № 342, а также п.6 приказа Министерства от 30.04.2020 № 61-п в затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги включаются, в т.ч. затраты на приобретение движимого имущества (основных средств), не отнесенного к особо ценному движимому имуществу.

Согласно приказа Министерства от 05.03.2021 № 30-п к особо ценному движимому имуществу относится, в частности, движимое имущество балансовой стоимостью от 50 000,0 рублей до 100 000,00 рублей, предназначенное для реализации уставной деятельности, без которого осуществление учреждением своей деятельности невозможно или существенно затруднено.

В нарушении п.17«б» Положения № 342 и указанного приказа Министерства, ГАУ «УМФЦ Кузбасса» за счет средств Субсидиибыло приобретено особо ценное движимое имущество - телевизор LED Samsung стоимостью 80,0 тыс. рублей (основание - договор, заключенный с ООО «ДНС Ритейл» от 27.12.2021 № 625 на поставку товара (в т.ч. телевизора LED Samsung).

15. По данным бюджетной отчетности ГАУ «УМФЦ Кузбасса» за 2021 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на закупку товаров, работ и услуг заключено 575 договоров на общую сумму 77 544,1 тыс. рублей, из них по итогам проведения конкурсных процедур - 34 государственных контракта на закупку товаров, работ и услуг на общую сумму 34 352,0 тыс. рублей.

За 2021 год Учреждением достигнута экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов закупки в сумме 6 743,9 тыс. рублей. При этом значение полученного экономического эффекта не в полной мере подтверждается данными бюджетной отчетности. Так, по данным раздела 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», указанный показатель по соответствующим кодам счетов отражен в размере 6 753,9 тыс. рублей, отклонение составляет 10,0 тыс. рублей.

По итогам проверки в Министерство цифрового развития и связи Кузбасса и в ГАУ «УМФЦ Кузбасса» направлены представления контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Законодательное собрание Кемеровской области - Кузбасса.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Кузбасса.