

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств
краевого бюджета, выделенных АНО «Камчатский информационно-
аналитический центр»**

утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
(протокол от 04.12.2020 № 27)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2020 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования АНО «Камчатский информационно-аналитический центр» средств, предоставленных из краевого бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие использование бюджетных средств по вопросу контрольного мероприятия; бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; соглашения, договоры, контракты; платёжные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета; акты, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объект контрольного мероприятия: Агентство по внутренней политике Камчатского края¹, Автономная некоммерческая организация «Камчатский информационно-аналитический центр»².

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия с 27.01.2020 по 20.02.2020 и с 07.07.2020 по 10.07.2020.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств краевого бюджета составил 24000,0 тыс. рублей.

2. В Положение об Агентстве не внесены соответствующие изменения о расширении полномочий Агентства с учетом распоряжения Правительства Камчатского края от 18.01.2019 № 20-РП, в части осуществления полномочий и функций учредителя в отношении АНО «КИАЦ».

3. В нарушение требований части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 3.12 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П, из которых следует, что государственные программы Камчатского края подлежат приведению в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, ответственным исполнителем государственной программы Камчатского края

¹ Далее – Агентство;

² Далее – АНО «КИАЦ», Организация;

«Безопасная Камчатка» не соблюдены требования по приведению государственной программы в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете в установленный срок.

4. В нарушение пункта 2 статьи 78.1 БК РФ, пункта 13 Порядка предоставления субсидии № 153-П, пунктов 4.2 и 5.1.3 Соглашения от 19.04.2019 № 73/19 и Соглашения от 08.10.2019 № 108/19, Агентством нарушены сроки перечисления средств субсидий, определенные положениями планов-графиков перечисления субсидии (в 5 случаях на срок от 1 до 5 дней).

5. Несовершенство нормы подпункта 4 пункта 7 Порядка предоставления субсидии № 153-П, которой определено, что для заключения Соглашения и получения субсидий, Организация представляет Агентству план мероприятий с указанием сроков проведения мероприятий и размера средств, необходимых для их реализации, позволяет принимать решения Агентством о предоставлении субсидий на основании планов мероприятий, не содержащих данных, обосновывающих размер субсидии с указанием, нормативов затрат, в т. ч. на выплату заработной платы, обоснования стоимости и объемов планируемых закупок товаров, работ, услуг, что в свою очередь не позволяет оценить эффективность планируемых и в последствии осуществляемых за счет средств субсидий расходов в разрезе каждого мероприятия и допускает фактически формальный характер осуществления планирования расходов Организацией.

6. В нарушение пункта 14 Порядка предоставления субсидии № 153-П, которым установлено, что общий размер субсидий, предоставляемый Организации, определен Законом Камчатского края от 19.11.2018 № 272 «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Агентством предоставлено в течении 2019 года Организации субсидий на общую сумму (24000,0 тыс. рублей), превышающую установленные ограничения на 10000,0 тыс. рублей.

При этом согласно пункту 3 Порядка предоставления субсидии № 153-П, в рамках указанного порядка субсидии предоставляются Агентством в соответствии со сводной бюджетной росписью краевого бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Агентству в рамках подпрограммы 5 (24000,0 тыс. рублей).

С учетом изложенного, в пунктах 3 и 14 Порядка предоставления субсидии № 153-П содержатся не тождественные правовые нормы, не позволяющие обеспечить единообразное понимание, что создает возможности (риски) злоупотребления правоприменителями и правоисполнителями своих полномочий.

7. В нарушение пункта 5.1 Положения о закупках, при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) АНО «КИАЦ» не проводился сравнительный анализ рынка с сопоставлением цен не менее чем от 3-х (трех) поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

8. В нарушение пунктов 5.3 и 5.4 Положения о закупках, при осуществлении АНО «КИАЦ» закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), не подготавливался лист согласования с указанием основания и причины заключения договора с единственным поставщиком товаров (работ, услуг).

9. В нарушение пункта 5 раздела 7 Положения о закупках, в АНО «КИАЦ» не назначен ответственный исполнитель по приобретению товаров, работ, услуг, который также обеспечивает контроль за исполнением договоров.

10. Заключенные АНО «КИАЦ» в 2019 году Договоры ГПХ возмездного оказания услуг по копирайтингу текста не содержат требований об уникальности текста, о его актуальности по временному промежутку, о наличии ключевых слов (фраз), о направленности текста на нейтрализацию заданных (конкретных) угроз, влияющих на общественно-политическую ситуацию в регионе. Данные обстоятельства фактически привели к тому, что Организацией в рамках некоторых таких договоров получена устаревшая и неактуальная информация, а также в ряде случаев не соответствующая реализации уставных целей АНО «КИАЦ».

11. Неисполнение АНО «КИАЦ» требований пункта 5.1 Положения о закупках при заключении договоров ГПХ возмездного оказания услуг по копирайтингу текста, в части проведения сравнительного анализа рынка с сопоставлением цен не менее чем от 3-х (трех) поставщиков (подрядчиков, исполнителей), привело к неэффективному расходованию средств субсидии в общей сумме 334,1 тыс. рублей.

12. АНО «КИАЦ» заключались договоры ГПХ на оказания услуг по изготовлению и распространению информации, а также мониторингу информации, в техническом задании которых, являющимся приложением к рассматриваемым договорам, не всегда устанавливались темы публикаций и сюжетов.

13. В нарушение требований подпункта 7 пункта 5.2 Устава и подпункта 12 пункта 3.11 Положения о наблюдательном совете, для осуществления внешнего контроля за ведением бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности путем привлечения аудитора или аудиторской организации для проведения проверки деятельности АНО «КИАЦ», Наблюдательным советом принято решение (протокол от 02.12.2019) об утверждении индивидуального аудитора и необходимости заключения договора для проведения проверки деятельности АНО «КИАЦ» с физическим лицом П.А.В., не зарегистрированным в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

На основании данного решения АНО «КИАЦ» заключила с физическим лицом П.А.В. Договор от 02.12.2019 на сумму 206,9 тыс. рублей.

14. С учетом того, что на основании пункта 9.2 Устава и Положения о ревизоре АНО «КИАЦ», внутренний финансовый контроль АНО «КИАЦ» осуществляет на безвозмездной основе утвержденный Наблюдательным советом ревизор (консультант отдела мониторинга национальной политики и общественных отношений Агентства), а также принимая во внимание, что пунктами 2.1.4, 2.1.5 Положения о ревизоре определены полномочия ревизора, дублирующие предмет Договора от 02.12.2019, заключение указанного договора привело к осуществлению АНО «КИАЦ» неэффективных расходов за исполнение контрагентом (П.А.В.) функций ревизора, в сумме 206,9 тыс. рублей.

15. В нарушение статьи 5 и пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которыми определено, что объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются, в том числе, факты хозяйственной жизни и данные, содержащиеся в первичных учетных документах, которые подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, Организацией не отражено в регистрах бухгалтерского учета поступление 3 единиц товара «умных часов» общей стоимостью 6,2 тыс. рублей, а

также факт его наличия либо списания. В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено.

16. В нарушение требований, установленных пунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ авансовый отчет от 11.11.2019 № 37 подотчетного лица Ж.Т.С., на сумму 42,2 тыс. рублей, не утвержден директором АНО «КИАЦ» (отсутствует подпись в соответствующей графе) и принят к учету. В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение устранено.

17. В нарушение пункта 3 статьи 78.1 БК РФ, пункта 6 Порядка предоставления субсидий 153-П, подпункта 4 пункта 5.3.1 Соглашения от 19.04.2019 № 73/19 и Соглашения от 08.10.2019 № 108/19, которыми определено условие использование субсидий (обязательство) АНО «КИАЦ» по включению в договоры (соглашения), заключаемые с лицами, являющимися поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в целях исполнения обязательств по указанным соглашениям, условия об их согласии на осуществление главным распорядителем как получателем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии, АНО «КИАЦ» осуществлялись расходы через подотчетных лиц наличным и безналичным расчетом (приобретения товаров и услуг) за счет средств субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение уставной деятельности АНО «КИАЦ», без заключения соответствующих договоров, содержащих обязательные условия, подлежащие включению в такие договоры, на общую сумму 206,2 тыс. рублей (37 случаев).

18. В нарушение пункта 10 части 1 статьи 158 БК РФ, определяющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, Агентство не обеспечило соблюдение получателем субсидий (АНО «КИАЦ»), порядка, установленного при их предоставлении в части обязательства АНО «КИАЦ» определенного подпунктом 4 пункта 5.3.1 Соглашения от 19.04.2019 № 73/19 и Соглашения от 08.10.2019 № 108/19.

19. Положением о системе оплаты труда работников АНО «КИАЦ» не установлен порядок определения размера выплат стимулирующего характера и нормы, определяющие критерии (показатели) установления размера премий. Данное замечание в ходе контрольного мероприятия устранено.

20. В нарушение требований пункта 4 Учетной политики штатное расписание АНО «КИАЦ» не соответствует форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

21. Включение в срочный трудовой договор с директором АНО «КИАЦ» условий о выплате заработной платы с установлением ежемесячной премии за выполнение особо важных и сложных заданий в фиксированной сумме, является неправомерным, так как данный вид премии согласно требований Трудового кодекса РФ и пункта 3.3 Положения о системе оплаты труда начисляется на результаты труда, по факту исполнения (достижение) соответствующих заданий (показателей), то есть после того, как будет осуществлена оценка таких показателей.

22. В 4 приказах АНО «КИАЦ» о поощрении директоров АНО «КИАЦ», наименование стимулирующих выплат не соответствует наименованию, указанному

в соответствующих приказах Агентства, на основании которых изданы приказы организации.

23. Достигнутые АНО «КИАЦ» значения 4 из 5 показателей результативности с превышением плановых величин, установленных Соглашением от 19.04.2019 № 73/19 и Соглашением от 08.10.2019 № 108/19, в диапазоне от 9 до 700 раз, свидетельствуют о нарушении Агентством при принятии решений о предоставлении субсидий требований статьи 34 БК РФ, которой определено, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Фактически Агентством принят и одобрен расчет потребности на 2019 год субсидий АНО «КИАЦ» в целях финансового обеспечения затрат на осуществление уставной деятельности, с превышением необходимого (возможного) объема затрат для достижения установленных показателей.

24. В государственной программе Камчатского края «Безопасная Камчатка» по основному мероприятию 5.1, в рамках которого осуществлялось предоставление субсидий АНО «КИАЦ», установлен единственный показатель (индикатор) эффективности «Количество размещенных в средствах массовой информации материалов по профилактике терроризма и экстремизма», с плановым значением на 2019 год 20 единиц, что ниже значения соответствующего показателя, определенного Соглашением от 19.04.2019 № 73/19 и Соглашением от 08.10.2019 № 108/19 в 2 раза.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края врио Руководителя Агентства по внутренней политике Камчатского края, в котором предложить, в целях соблюдения требований части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 3.12 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П, подготовить и направить ответственному исполнителю государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка», утвержденной постановлением Правительства Камчатского края от 14.11.2016 № 448-П, информацию о необходимости приведения в соответствие с законом Камчатского края о краевом бюджете финансового обеспечения по основному мероприятию 5.1 «Проведение мониторинга общественно-политических, социально-экономических и иных процессов, происходящих в Камчатском крае, с целью выявления факторов, способствующих возникновению и распространению идеологии терроризма», предусмотренного на 2019 год;

3. Направить информационное письмо в Правительство Камчатского края о необходимости рассмотрения вопроса о приведении в соответствие требованиям

бюджетного законодательства Российской Федерации Порядка предоставления субсидии № 153-П, путем:

– дополнения подпункта 4 пункта 7 данного порядка требованиями о необходимости предоставления обоснования размера средств, планируемых на реализацию каждого мероприятия, указанного в представляемых планах мероприятий;

– дополнения пункта 14 указанного порядка условиями, при которых общий размер субсидий, предоставляемых Организации может не соответствовать объему бюджетных ассигнований, установленному в законе о краевом бюджете, в пределах и по основаниям, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

4. Направить информационное письмо в Автономную некоммерческую организацию «Камчатский информационно-аналитический центр» о результатах контрольного мероприятия.