**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2017-2018 годах государственному автономному учреждению Калужской области «Центр государственно-частного партнёрства Калужской области»**

В соответствии с пунктом 1.2.6 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2019 год было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2017-2018 годах государственному автономному учреждению Калужской области «Центр государственно-частного партнёрства Калужской области».

Цели контрольного мероприятия.

**Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Учреждения:**

- проверка соответствия устава Учреждения действующему законодательству и осуществляемой деятельности учредительным документам;

- проверка наличия лицензий и свидетельств о государственной регистрации;

- проверка соответствия учётной политики, положений по оплате труда, приказов и других локальных актов требованиям нормативных правовых актов.

**Проверка порядка формирования государственного задания и его выполнения:**

- проверка соблюдения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (работ), его соответствия нормативно-правовым актам;

- проверка применения нормативов для определения расходов на предоставление государственных услуг (работ) в рамках государственного задания;

- проверка соблюдения требований нормативных документов при внесении изменений в государственные задания в отчетном периоде;

- проверка выполнения Учреждением показателей государственного задания на оказание государственных услуг (работ) относительно плановых величин по структуре, объёму и качеству;

- анализ полноты, достоверности и своевременности представления Учреждением информации о выполнении государственного задания;

- анализ осуществления учредителем функции контроля за ходом исполнения Учреждением государственного задания.

**Планирование, финансирование и использование средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели в проверяемом периоде:**

- проверка финансового обеспечения выполнения государственного задания путём предоставления субсидии, рассчитанной на основании нормативных затрат, применяемых для определения расходов на предоставление государственных услуг (работ), выполнение требований нормативных документов при изменении объёма субсидии;

- проверка соблюдения условий соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- проверка порядка составления, утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- проверка порядка и обоснованности формирования, планирования расходов на обеспечение деятельности Учреждения и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017-2018 годы в соответствии с утверждённым государственным заданием на оказание государственных услуг;

- проверка целевого, эффективного (результативного) и законного использования Учреждением субсидии на выполнение государственного задания по видам расходов;

- проверка целевого, эффективного (результативного) и законного использования Учреждением субсидии на иные цели.

**Проверка порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и иных источников:**

- проверка локальных актов Учреждения на соответствие нормативным правовым актам и распорядительным документам, регламентирующим порядок предоставления платных услуг населению и организациям;

- проверка обоснованности, правомерности и эффективности расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Проверка распоряжения, использования и учёта имущества Учреждения:**

- проверка порядка наделения Учреждения недвижимым и особо ценным движимым имуществом и наличия правоустанавливающих документов на имущество;

- проверка порядка учёта имущества и законности списания и выбытия материальных ценностей;

- проверка полноты использования государственного имущества;

- проверка наличия фактов сдачи в аренду государственного имущества и соблюдения законодательства при сдаче его в аренду.

**Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в 2017-2018 годах:**

- анализ количества и объемов закупок Учреждения за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей);

- оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, применению обеспечительных мер и мер ответственности по контракту;

- проверка законности расходов на закупки объектом аудита с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе;

- оценка процесса определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

- анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объёме) и качестве) и достижения целей осуществления закупок объектом контрольного мероприятия.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1.Государственное задание на 2017 год утверждено приказом Министерства от 22.08.2017 № 984-п и включает 3 вида государственных работ: ведение информационных ресурсов и баз данных, организация мероприятий и предоставление консультаций и методических услуг.

Государственное задание на 2018 год утверждено приказом Министерства от 29.12.2017 № 1668-п и включает 5 видов государственных работ: информационное освещение реализации инвестиционных проектов посредством презентационных материалов, организация и проведение мероприятий с целью привлечения инвестиций, организация участия в мероприятиях с целью привлечения инвестиций в Калужскую область, информационное освещение реализации проектов государственно-частного партнёрства через СМИ посредством наполнения и обновления сайта государственно-частного партнёрства Калужской области и проведение консультаций по вопросам государственно-частного партнёрства.

Все показатели государственных заданий за 2017 и 2018 годы выполнены в полном объёме.

2. В 2017 году субсидия на финансовое обеспечение госзадания составила 5 388,2 тыс. руб., что соответствует расчётной её сумме. Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 29.12.2017 № 7-с размер субсидии на 2018 год был определён в сумме 17 499,0 тыс. руб., что составило 100,0 % расчётной суммы субсидии.

Дополнительным соглашением от 09.01.2019 № 4 субсидия была уменьшена на 3 383,3 тыс. руб. и составила 14 115,7 тыс. руб., при этом показатели государственного задания на 2018 год изменены не были.

Уменьшение объёма субсидии было осуществлено за пределами сроков выполнения государственного задания, что не противоречит п. 34 положения о формировании государственного задания, утверждённого Постановлением № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания».

3. Выборочной проверкой законности и целевого расходования средств областного бюджета за 2017-2018 годы на оплату труда работников Центра установлены незаконные выплаты в общей сумме 12,8 тыс. руб., в том числе:

- 5,5 тыс. руб. – в нарушение п. 2 приложения № 3 Закона Калужской области от 09.12.2013 № 514-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работникам государственных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет специально уполномоченный орган в сфере управления и распоряжения государственной собственностью Калужской области» в 2017 году водителю установлен персональный повышающий коэффициент выше предельно допустимого уровня;

 - 7,3 тыс. руб. – в нарушение п. 3.2.2 раздела 3 положения о видах, условиях применения и размерах выплат компенсационного и стимулирующего характера заместителя руководителя, работников Центра, утверждённого приказом от 23.08.2017 № 11-осн, приказом генерального директора от 07.11.2017 № 15-осн водителю установлена доплата за выполнение обязанностей, входящих в его должностные обязанности (п. 2.1 должностной инструкции водителя легкового автомобиля).

В 2018 году нарушений законодательства в части оплаты труда не установлено.

4. В нарушение ч. 2 статьи 709 Гражданского кодекса РФ по трём договорам подряда оплата на 20,7 тыс. руб. превышает сумму принятых обязательств (2017 год – 19,1 тыс. руб., 2018 год – 1,6 тыс. руб.).

5. Нецелевого и неэффективного (нерезультативного) расходования средств областного бюджета в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён председателем Контрольно-счётной палаты Калужской области 15.11.2019 (рекомендован к утверждению Коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области, протокол от 15.11.2019 № 36).