Приложение № 2

к отчету о результатах

контрольного

мероприятия

от 24 августа 2022 г.

№ ОМ-58/08-04

**ПЕРЕЧЕНЬ**

### критериев аудита контрольного мероприятия «Оценка реализации в 2019 – 2021 годах плана модернизации опорных лабораторий в рамках федеральных проектов «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» и «Промышленный экспорт».

|  |  |
| --- | --- |
| Критерии | Выводы |
| **Цель 1**. Оценить эффективность реализации мероприятий по модернизации опорных лабораторий. |
| **Вопрос 1.** Оценить использование ресурсов на модернизацию опорных лабораторий, включая бюджетные ассигнования федерального бюджета.Критерии аудита (оценки): |
| 1. Отсутствует увеличение объемов бюджетных ассигнований без увеличения запланированных результатов модернизации лабораторий. | Объем бюджетных ассигнований на реализацию Плана модернизации опорных лабораторий в 2019 - 2021 годах решениями проектного комитета национального проекта «Международная кооперация и экспорт» сокращен с 3 577 586,26 тыс. рублей до 2 972 290,95 тыс. рублей (на 17 %). Финансирование Плана модернизации опорных лабораторий федеральными законами о федеральном бюджета не предусматривались и доводились сводной бюджетной росписью расходов. Планирование объемов расходов на реализацию Плана модернизации опорных лабораторий в 2019 – 2021 годах осуществлялось при отсутствии обоснованного расчета потребности в средствах, необходимых для достижения целей и задач Плана модернизации, исходя из фактически доведенных сводной бюджетной росписью объемов финансирования, образовавшихся за счет перераспределения ресурсов между мероприятиями национального проекта «Международная кооперация и экспорт», что может свидетельствовать о недостаточном уровне качества бюджетного планирования в рамках проектной деятельности. |
| 2. Отсутствуют неиспользованные бюджетные ассигнования федерального бюджета (за исключением остатков, обусловленных экономией бюджетных средств). | В связи с поздними сроками принятия решений о перераспределении средств с мероприятий национального проекта «Международная кооперация и экспорт» на реализацию Плана модернизации опорных лабораторий, доведения ассигнований и соответственно заключения соглашений о предоставлении субсидий федерального бюджета, образовывались значительные остатки средств субсидий, подтвержденные к использованию на те же цели в следующем году, что привело к снижению результативности использования бюджетных средств.На 1 января 2020 года неиспользованные остатки средств федерального бюджета, доведенные Росстандарту сводной бюджетной росписью в декабре 2019 года, составили 484 890,0 тыс. рублей (100 % предоставленных бюджетных ассигнований). В 2020 году сумма неиспользованных остатков, подтвержденных к использованию на те же цели, составила 814 012,0 тыс. рублей (95,7 %).Неиспользованные остатки бюджетных ассигнований, доведенных Росаккредитации, составили: на 1 января 2020 года 9 945,98 тыс. рублей (40 %), на 1 января 2022 года – 47 978,0 тыс. рублей (60 %), из которых 22 729,8 тыс. рублей – не подтверждены к использованию на те же цели и подлежат возврату в доход федерального бюджета.Неиспользованные бюджетные ассигнования федерального бюджета (за исключением остатков, обусловленных экономией бюджетных средств) в проверяемом периоде отсутствовали. Возврат остатков субсидий в доход федерального бюджета в сумме 177 977,54 тыс. рублей (10,24 %), предоставленных Росстандарту, обусловлен экономий, образовавшейся по результатам проведенных закупочных процедур, а также расторжением ряда заключенных контрактов на поставку оборудования по причине невыполнения или ненадлежащего выполнения поставщиками принятых обязательств. |
| **Вопрос 2.** Оценить достигнутые результаты мероприятий по модернизации опорных лабораторий.Критерии аудита (оценки): |
| 3. Приобретенное оборудование (средства измерения) закуплено по среднерыночным ценам в сопоставимых условиях | При отсутствии в международных стандартах описания оборудования (стендов) и средств измерений, необходимого для проведения испытаний, а также готовых коммерческих предложений, удовлетворяющих всем техническим требованиям, предъявляемым международными стандартами для проведения испытаний, приобретаемые комплексы лабораторного оборудования, представляющие собой испытательные стенды, являлись уникальной разработкой. |
| 4. Приобретенное лабораторное оборудование и (или) средства измерений соответствуют требованиям зарубежных стандартов и позволяют обеспечить проведение испытаний и/или исследований российской продукции в соответствии с требованиями и методиками испытаний и/или исследований, признаваемыми зарубежными странами. | В большинстве случаев предметом закупок являлся комплекс оборудования и средств измерений, приобретение которого обусловлено необходимостью соблюдения требований межгосударственного стандарта ГОСТ ISO/IEC 17025-2019 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий», который идентичен международному стандарту ISO/IEC 17025:2017 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий». Приобретенное оборудование и (или) средства измерений соответствуют требованиям зарубежных стандартов и позволяют обеспечить проведение испытаний и/или исследований российской продукции в соответствии с требованиями международных стандартов.  |
| 5. Целевые показатели индивидуальных планов модернизации опорных лабораторий достигнуты. | Показатели индивидуальных планов модернизации и развития (далее – ИПМ) опорных лабораторий не в полной мере увязаны с решением задач реализации Плана модернизации и не позволяют оценить их вклад в достижение показателей национального проекта..При кассовом исполнении расходов федерального бюджета на реализацию Плана модернизации опорных лабораторий на уровне 100 %, плановые значения показателей индивидуальных планов модернизации опорных лабораторий в 2020 году достигнуты 9 из 13 опорными лабораториями (69,2 %), в 2021 году 10 из 23 лабораторий (43,5 %), что свидетельствует о недостаточной обоснованности плановых значений показателей, а также об отсутствии взаимосвязи с объемами финансирования, выделяемых для их достижения.Плановое значение показателя ИПМ опорной лаборатории ФГУП «НАМИ» по количеству видов продукции, испытания которых будут возможны в опорной лаборатории, достигнуты при отсутствии оборудования, поставка которого в целях модернизации опорной лаборатории запланирована на 2022 год. |
| 6. Численность и квалификация персонала лабораторий достаточна для проведения испытаний и/или исследований российской продукции в соответствии с требованиями и методиками испытаний и/или исследований, признаваемыми зарубежными странами. | Прохождение обучения сотрудниками лабораторий является необходимым условием для получения знака ILAC, однако влияние количества персонала, прошедшего обучение, на факт получения знака ILAC незначительное, соответственно численность и квалификацию персонала лабораторий можно считать достаточной для проведения испытаний и/или исследований российской продукции в соответствии с требованиями и методиками испытаний и/или исследований, признаваемыми зарубежными странами.Одновременно в ходе проверки установлены факты недобросовестного обоснования расходов на обучение, а также перераспределения средств на оплату труда сотрудников с других статей расходов.  |
| 7. Модернизированные лаборатории проводят испытания и/или исследования российской продукции в соответствии с требованиями и методиками испытаний и/или исследований, признаваемыми зарубежными странами. | Внедрение 100 % методик испытаний продукции, обеспечивающих возможность международного признания результатов испытаний на полный перечень показателей и методик, предъявляемых (требуемых) для целей экспорта, по определенным Планом модернизации опорных лабораторий странам и видам продукции, «под ключ» является целью реализации индивидуальных планов модернизации опорных лабораторий.Показателем, характеризующим достижение указанной цели, является количество видов продукции, испытания которых будут возможны в опорной лаборатории в соответствии с исчерпывающими перечнями методик и показателей целевых стран экспорта. Уровень достижения плановых значений показателя свидетельствует о том, что модернизированные лаборатории проводят испытания и/или исследования российской продукции в соответствии с требованиями и методиками испытаний и/или исследований, признаваемыми зарубежными странами. Плановые значения показателей индивидуальных планов модернизации опорных лабораторий в 2020 году достигнуты 9 из 13 опорными лабораториями (69,2 %), в 2021 году 10 из 23 лабораторий (43,5 %). |