



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

29.04.2021

№ 03-213/2

На № _____ от _____

Директору
ООО «Центр инновационного
развития Томской области»
И.Н. Халецкой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 31 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 № 67, в ООО «Центр инновационного развития Томской области» (далее - ООО «ЦИРТО», Общество) проведено контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных ООО «Центр инновационного развития Томской области» в 2020 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 30.03.2021 г.).

1. В нарушение п. 6 Порядка предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, утвержденного приказом Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 29.01.2020 № 6 (далее - Порядок № 6), п. 3.2 Соглашений № 06-20/01, № 06-20/03, № 06-20/04, № 06-20/06 ООО «ЦИРТО» представлены экономически необоснованные (не детализированные и документально не подтвержденные) расчеты по направлению расходов «Оплата труда, включая материальное поощрение работников получателя субсидии и обязательные платежи в бюджетную систему РФ» к указанным Соглашениям, а именно в сумме 2 999,5 тыс.руб. (к Соглашению № 06-20/01 - 730,4 тыс.руб., № 06-20/04 - 2 225,9 тыс. руб., № 06-20/06 - 43,2 тыс. руб.) - на выплату работникам премий, оплату отпусков и труда во время нахождения в командировках, а также прочих расчетов с учетом страховых взносов, причем в данных расчетах Обществом дважды учтена оплата за время нахождения работников в отпуске и в служебных командировках, что привело к неправомерному завышению объемов предоставленных субсидий. Кроме того, на 10,3 тыс.руб. завышена сумма страховых взносов на оплату труда (в обосновании к Соглашению № 06-20/03).

В целом, с учетом показателей Программы финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦИРТО» на 2020 год и плановый период 2021-2023 г.г., утвержденной Наблюдательным советом Общества 22.05.2020 № 1 и принятой Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области, и Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах работникам ООО «ЦИРТО», утвержденного решением единственного участника Общества от 12.05.2015 № 16/1 (в части порядка выплаты премий только в пределах установленного фонда оплаты труда), требуемый объем субсидий на финансирование затрат на оплату труда, включая материальное поощрение работников ООО «ЦИРТО» и обязательные платежи в бюджетную си-

стему РФ, возникающих при реализации мероприятия по развитию и поддержке деятельности организаций инновационной инфраструктуры государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 359а (далее - госпрограмма № 359а), неправомерно завышен на **2 956 тыс.руб.** (из которых Обществом фактически возвращено в областной бюджет 1 980,6 тыс. руб., в том числе: в 2020 году - 614,2 тыс. руб. по Соглашению № 06-20/01; в январе 2021 года - 1 366,4 тыс. руб. по Соглашению № 06-20/04).

2. Обществом произведены расчеты - экономические обоснования объемов субсидий на финансовое обеспечение своих затрат без соблюдения требований п. 12 Порядка № 6 в части необходимости учета полной (общей) суммы затрат, возникающих при реализации соответствующего мероприятия основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а, а именно, требуемых:

- на развитие и поддержку деятельности ООО «ЦИРТО», возникающих при реализации мероприятия 4.8 «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а (к Соглашениям №№ 06-20/01 и 06-20/04), так как в Департамент предоставлены расчеты затрат по каждому установленному направлению расходов **только за 8 месяцев 2020 года** (январь-апрель, сентябрь-декабрь), а также за август 2020 года в сумме 20,4 тыс.руб. (19 тыс. руб. - увеличение арендной платы за помещение офиса по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 26, на основании допсоглашения от 28.08.2020 № 1 к договору аренды от 14.01.2020 № 01-2020; 1,4 тыс.руб. - за предоставление услуг по переименованию Общества и внесению этих изменений в Реестр абонентов ПАО «Ростелеком»). Затраты же на оставшиеся **4 месяца 2020 года** (май-август) Обществом рассчитаны и фактически финансировались по госпрограмме № 360а при отсутствии правовых актов (иных документов), устанавливающих принцип такого распределения затрат на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» по разным источникам финансирования;

- на реализацию мероприятия 4.6 «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (к Соглашениям №№ 06-20/02 и 06-20/03), так как затраты на оплату труда 4 штатных единиц ООО «ЦИРТО» (помощник гендиректора, 2 администратора, техник), фактически занимающихся согласно должностным инструкциям и заключенным с ними трудовым договорам только обеспечением проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (за исключением техника, обслуживающего, по пояснениям Общества от 11.02.2021, работу и оборудования в «Точке кипения», и офисной техники Общества), в экономическом обосновании определены (с учетом страховых взносов) лишь на **3 месяца 2020 года** (июль-сентябрь), т.е. без учета полной суммы затрат, возникающих при реализации данного мероприятия, в связи с чем занижены и соответственно занижен объем субсидии, предоставленной на реализацию мероприятия 4.6 госпрограммы № 359а. Затраты на оплату труда указанных штатных единиц за **7 других месяцев 2020 года** (январь-апрель и октябрь-декабрь) включены в обоснования при определении объемов субсидий к Соглашениям №№ 06-20/01 и 06-20/04, заключенным в целях реализации мероприятия, предусмотренного п. 4.8 госпрограммы № 359а (т.е. на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО»), что также экономически необоснованно. Обоснование и фактическое финансирование указанных расходов за **2 остальных месяца 2020 года** (май-июнь) осуществлено за счет средств субсидии, предоставленной по Соглашению от 30.04.2020 № 08/01, заключенному в целях реализации мероприятия, предусмотренного п. 5.4 госпрограммы № 360а.

В связи с отсутствием в ООО «ЦИРТО» обособленного учета рабочего времени, трудозатрат, иных общехозяйственных затрат по деятельности, связанной с поддержкой организаций инновационной инфраструктуры (по госпрограмме № 359а, обособленно от затрат, связанных с деятельностью по оказанию поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства по госпрограмме № 360а), произвольное помесечное разделение финансовых затрат на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» (8 месяцев года - за счет субсидий по госпрограмме № 359а, 4 месяца - за счет субсидий по госпрограмме № 360а), более того, отнесение затрат за 7 месяцев 2020 года на оплату труда вышеуказанных штатных единиц, фактически занимающихся в соответствии с их должностными инструкциями и заключенными с ними трудовыми договорами только обеспечением проведения коммуникативных мероприятий в «Точке кипения», к общим затратам на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» (в целях реализации мероприятия, предусмотренного п. 4.8

госпрограммы № 359а) экономически необоснованно. В отношении техника, обеспечивающего работу оборудования в «Точке кипения» и офисной техники, Обществом также не организован отдельный учет трудовых затрат в целях оплаты его труда за счет разных источников финансирования (при реализации мероприятий госпрограмм №№ 359а, 360а).

3. ООО «ЦИРТО» неправомерно использованы средства субсидий:

- в нарушение п. 1.1 Соглашений № 06-20/01 и № 06-20/04, заключенных в целях реализации мероприятия «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» (п. 4.8 госпрограммы № 359а), и требований Планов работ (приложение № 3 к указанным Соглашениям), предусматривающих реализацию за счет средств субсидий иных мероприятий, - в сумме **1 084,7 тыс.руб.** на оплату труда за 7 месяцев 2020 г. (январь-апрель и октябрь-декабрь) четырех сотрудников ООО «ЦИРТО» (помощник гендиректора, 2 администратора, техник - в части обеспечения работы оборудования в «Точке кипения»), фактически осуществляющих согласно должностным инструкциям и заключенным с ними трудовым договорам, а также пояснениям Общества от 11.02.2021, от 29.03.2021 обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (предусмотренных п. 4.6 госпрограммы № 359а), в том числе: 833,1 тыс.руб. - оплата труда, 251,6 тыс. руб. - страховые взносы;

- в нарушение п. 1.1 Соглашения № 06-20/04, заключенного в целях реализации мероприятия «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» (п. 4.8 госпрограммы № 359а) - в сумме **91,4 тыс.руб.** на частичную (59,2%) оплату труда за декабрь 2020 г. двух менеджеров по продвижению с учетом страховых взносов (70,2 тыс.руб. - оплата труда, 21,2 тыс.руб. - страховые взносы) при экономическом обосновании указанных расходов к Соглашению № 06-20/06 на реализацию мероприятия 4.1 «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области», а также в связи с отсутствием правового основания разделения этих расходов на два мероприятия госпрограммы № 359а (п. 4.8 и п. 4.1), закрепленного в Учетной политике ООО «ЦИРТО», ином локальном акте (документе) Общества;

- в нарушение п. 4.2 Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах работникам ООО «ЦИРТО», а также об оказании работникам материальной помощи, утвержденного решением единственного участника Общества от 12.05.2015 № 16/1 (которым установлено, что премии работникам выплачиваются в пределах фонда оплаты труда), фактически Обществом произведены выплаты премий работникам ООО «ЦИРТО» в сумме **559,9 тыс.руб.** за счет средств субсидий из областного бюджета по Соглашениям № 06-20/04 и № 06-20/06 сверх фонда оплаты труда, предусмотренного Программой финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦИРТО» на 2020 год, утвержденной Наблюдательным советом ООО «ЦИРТО» 22.05.2020 г.

4. ООО «ЦИРТО» не обеспечено в полной мере соблюдение принятых обязательств - осуществлены следующие расходы за счет средств субсидий из областного бюджета не в соответствии с экономическими обоснованиями, произведенными Обществом при их получении (п.п. 3.3, 5.3.1 Соглашений №№ 06-20/04, 06-20/06, 06-20/01):

- в сумме 81,9 тыс.руб. (62,9 тыс.руб. - зарплата, 19 тыс.руб. - страховые взносы) по Соглашению № 06-20/03 - частичная оплата труда со страховыми взносами 4 штатных сотрудников, осуществляющих обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» за октябрь 2020 года или 48,2% от начисленной оплаты труда за октябрь по указанным штатным единицам, при этом в экономическом обосновании расходы на оплату труда со страховыми взносами в целом за октябрь 2020 года данных сотрудников предусмотрены к Соглашению № 06-20/04;

- в сумме 91,4 тыс.руб. (70,2 тыс.руб. - зарплата, 21,2 тыс.руб. - страховые взносы) по Соглашению № 06-20/04 - частичная оплата труда со страховыми взносами 2 менеджеров по продвижению за декабрь 2020 года или 59,2% от начисленной суммы оплаты труда по указанным работникам, при этом в экономическом обосновании расходы на оплату труда со страховыми взносами за декабрь 2020 года данных сотрудников предусмотрены к Соглашению № 06-20/06;

- за счет средств субсидии по Соглашению № 06-20/01 фактически оплачены расходы за оказание банковских услуг только за 3 месяца (февраль-апрель) 2020 года в сумме 7,9 тыс.руб., за счет средств субсидии по Соглашению № 06-20/04 - за 2 месяца (ноябрь-декабрь) в сумме 7,6 тыс.руб., тогда как экономическими обоснованиями к данным Соглашениям предусмотрены рас-

ходы на оплату банковских услуг в целом за 8 месяцев 2020 года (январь-апрель и сентябрь-декабрь соответственно). За 3 остальных месяца 2020 года, предусмотренных в обоснованиях для получения указанных субсидий, расходы по банковским услугам оплачены Обществом за счет средств субсидии по реализации мероприятия госпрограммы № 360а (сентябрь и октябрь) и из собственных средств (январь 2020 г.).

5. Выявлены, кроме вышеуказанных, следующие недостатки (замечания) при анализе документов («Направления расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия», «Планы работ по реализации мероприятий основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а»), представленных ООО «ЦИРТО» в Департамент для получения субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры (заявления от 31.01.2020 № 01/31/01, от 11.02.2020 № 01/11/02, от 29.06.2020 № 01/29/06, от 11.08.2020 №№ 01/11/08 и 03/11/08, от 13.08.2020 № 02/13/08 и от 04.09.2020 № 01/04/09):

- в «Направлениях расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия» к двум Соглашениям (№№ 06-20/01 и 06-20/02) Обществом указана непредусмотренная Порядком № 6 сноска «Перераспределение расходов между статьями затрат сметы допускается в размере не более 10%», к трем Соглашениям (№ 06-20/01, № 06-20/04 и № 06-20/06) - не указан предусмотренный Порядком № 6 реквизит «Приложение: экономически обоснованный расчет на ___ листах», к четырем Соглашениям (№№ 06-20/01 - 06-20/04) в графе «Направления расходования субсидии» Обществом указаны не направления расходов, а наименование мероприятий госпрограммы № 359а (п.п. 4.8, 4.6, 4.6, 4.8), тогда как получатель субсидии должен предоставить указанные документы по установленной форме (п. 6 Порядка № 6);

- в Планах работ ООО «ЦИРТО» к Соглашениям №№ 06-20/01, 06-20/04 и №№ 06-20/02, 06-20/03 указано проведение в течение 4-5 месяцев (январь-апрель и август-декабрь 2020 г. соответственно) и 6 месяцев (январь-июнь и июль-декабрь 2020 г. соответственно) одного мероприятия, наименование которого соответствует наименованию мероприятия госпрограммы № 359а (соответственно 4.8 «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры и 4.6 «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения»), на реализацию которого предусматривается предоставление субсидий, что свидетельствует о формальной форме данных Планов работ (как таковых планов мероприятий, этапов, видов работ с конкретными сроками выполнения каждого из них, необходимых для достижения цели предоставления субсидий, данными Планами работ не предусмотрено);

- в Плане работ к Соглашению № 06-20/06 (заявление от 13.08.2020 № 02/13/08) также не детализировано наименование планируемых к проведению за счет субсидии мероприятий, связанных с информационным сопровождением инновационной деятельности организаций, поддержкой и развитием Инновационного портала Томской области, со сроками реализации каждого из них (документ по существу формален, не содержит конкретных работ, проведение которых необходимо для реализации мероприятия 4.1 госпрограммы № 359а);

- в Плане работ к Соглашению № 06-20/07 (заявление от 04.09.2020 № 01/04/09) в графе «Мероприятия» указано проведение мероприятия «Обеспечение реализации региональной модели развития человеческого капитала», предусмотренного п. 4.7 госпрограммы № 359а, с разбивкой на 3 составляющих (вида работ, действий, этапов), но с общим сроком их реализации - в течение 4 месяцев 2020 г., без конкретизации срока выполнения каждого из этих составляющих (видов работ, этапов) мероприятия. Кроме того, указаны значения двух показателей («Количество разработанных программ развития человеческого капитала» - со значением 1 ед., «Количество человек, принявших участие в программе» - со значением не менее 30 чел.), не соответствующие значениям госпрограммы № 359а в редакции, действующей на момент подачи вышеуказанного заявления на предоставление субсидий. При этом установленной формой Плана работ (приложение № 3 к Порядку № 6) предусмотрено, что показатели определяются в соответствии с показателями конечного результата мероприятий основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в целях устранения выявленных нарушений и недостатков предлагается, в том числе исключить случаи предоставления Обществом экономически необоснованных расчетов для получения субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а и документов, несоответствующих требованиям, установленным Порядком предоставления субсидий, обеспечить обособленный учет рабочего времени (трудозатрат, иных затрат) по деятельности, связанной с поддержкой деятельности организаций инновационной инфраструктуры, закрепить в локальном акте (ином документе) принцип распределения общих затрат, связанных с финансированием из разных источников, обеспечить направление средств субсидий на финансовое обеспечение расходов, определенных в соответствии с Правилами (Порядком) предоставления субсидий, в том числе в соответствии с экономическими обоснованиями, произведенными при их получении. Кроме того, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по устранению и предупреждению указанных нарушений и недостатков.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения. Копии принятых документов прошу направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

