



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

30.04.2021

№ 03-214/2

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику Департамента  
по развитию инновационной и  
предпринимательской деятельности  
Томской области  
А.С. Федченко

## 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 Департаменте по развитию инновационной и предпринимательской деятельности (далее - Департамент) проведено контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 29.03.2021 г.).

1. Порядком 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, а также Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий, направленных на развитие инновационной и научно-технической деятельности в Томской области, утвержденными приказами Департамента соответственно от 29.01.2020 № 6 и от 25.02.2020 № 10 (далее - Порядки №№ 6, 10), при определении условий и порядка предоставления субсидий не установлен конкретный порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер (формулы расчета и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из целей, результатов предоставления субсидии) по направлениям расходов: по оплате труда, в том числе в части размера премии, по транспортным и командировочным расходам, в том числе в части предельного размера расходов за проживание во время нахождения работника в служебной командировке, размера суточных за счет средств субсидии из областного бюджета и т.д., что не соответствует п. 4 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (действовавшим до 02.10.2020), п. 5 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (действовавшим до 02.10.2020).

регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (действовавшим до 02.10.2020).

Входящий № 1325

30 04 2021 г.

нимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 (вступившим в силу с 03.10.2020).

Департаментом как ГРБС не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия, предусмотренные ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, при обосновании бюджетных ассигнований, осуществлении планирования соответствующих расходов бюджета (в части установления порядка расчета размера субсидий при обосновании бюджетных ассигнований плановым методом согласно требованиям п.п. 7, 15 Порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24).

Порядками №№ 6, 10, кроме того, а также заключаемыми Департаментом в соответствии с ними Соглашениями о предоставлении субсидий не предусмотрены положения об обязанности получателя субсидии возратить в областной бюджет неиспользованный в установленный срок остаток субсидии в течение первых 10 рабочих дней, следующих за датой окончания срока ее использования, в случае, если сроком использования субсидии является промежуточная дата в течение финансового года, а также полученную неустойку (штраф, пени) при просрочке исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных договором (контрактом), и в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных договором (контрактом), заключенным получателем субсидии в целях исполнения обязательств по Соглашению о предоставлении субсидии.

2. Распоряжением Департамента от 06.11.2020 № 69-р создана Комиссия по рассмотрению документов и принятию решений о предоставлении или отказе в предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий по стимулированию развития научно-технической деятельности в Томской области, создание которой не предусмотрено Порядком № 10. Данной Комиссией рассмотрено заявление Фонда «Томск Инвест Сервис» от 05.11.2020 № 12 о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия по стимулированию развития научно-технической деятельности в Томской области государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 359а (далее - госпрограмма № 359а), и принято решение о предоставлении Фонду «Томск Инвест Сервис» субсидии в сумме 4 496,2 тыс.руб. При этом в соответствии с п. 9 Порядка № 10 принятие решения о предоставлении субсидии либо об отказе в её предоставлении является исключительной компетенцией Департамента.

3. Департаментом приняты представленные ООО «ЦИРТО» в нарушение п. 6 Порядка № 6, п. 3.2 Соглашений о предоставлении субсидий №№ 06-20/01, 06-20/03, 06-20/04, 06-20/06 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 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 систему РФ, возникающих при реализации мероприятия по развитию и поддержке деятельности организаций инновационной инфраструктуры госпрограммы № 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).

4. Департаментом приняты представленные ООО «ЦИРТО» расчеты - экономические обоснования объемов субсидий на финансовое обеспечение затрат, произведенные 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 затрат 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 Обществом 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 по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 26, на основании допсоглашения от 28.08.2020 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 «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 360а (далее - госпрограмма № 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, обеспечивающего, 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.

При отсутствии в ООО «ЦИРТО» обособленного учета рабочего времени, трудозатрат, иных затрат по деятельности, связанной с поддержкой организаций инновационной инфраструктуры по госпрограмме № 359а (обособленно от затрат, связанных с деятельностью по оказанию поддержки субъектов МСП 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 9 месяцев 2020 года на оплату труда вышеуказанных штатных единиц, фактически занимающихся в соответствии с их должностными инструкциями и заключенными 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, и к затратам, осуществляемым в целях реализации мероприятия, предусмотренного п. 5.4 госпрограммы № 360а, экономически необоснованно (в отношении техника, обеспечивающего работу оборудования в «Точке кипения» и офисной техники, ООО «ЦИРТО» также не организован раздельный учет трудовых затрат в целях обоснованной оплаты его труда за счет разных источников финансирования).

5. Проверкой выявлены следующие недостатки (замечания) ко всем 11 Соглашениям о предоставлении субсидий из областного бюджета, заключенным Департаментом в 2020 году в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а (№ 06-20/01 - № 06-20/07 - с ООО «ЦИРТО»; № 10-10-20/01 и № 10-20/03 - с АНО «ТРИЦ»; № 10-20/02 - с Фондом «Томск Инвест Сервис»; № 10-20/04 - с НО «Фонд развития бизнеса»):

- дополнительным соглашением от 20.02.2020 № 1 к Соглашению № 06-20/02 принята новая редакция приложения № 3 «План работы», в том числе в части уточнения (конкретизации) мероприятий, выполняемых в рамках мероприятия 4.6 госпрограммы № 359а, при этом данный случай заключения дополнительного соглашения не предусмотрен п. 11 Порядка № 6;

- приложение № 1 к Соглашению № 06-20/01 сформировано не в соответствии с установленными правилами - указана непредусмотренная графа «Перечень статей затрат» (в которой фактически указаны направления расходования субсидии) со сноской под таблицей «перераспределение расходов между статьями затрат сметы допускается в размере не более 10%», а в графе «Направления расходования субсидии» указана цель предоставления субсидии «Финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры», что не предусмотрено формой, утвержденной Порядком № 6 (приложение № 2);

- приложением № 2 «График перечисления субсидии» к Соглашениям №№ 06-20/01 - 06-20/07 (за исключением № 06-20/04) и № 10-20/04, а также приложением № 1 к Соглашению № 10-20/02 установлено, что средства субсидии в полном объеме перечисляются получателю единовременно, не учитывая поэтапность выполнения работ (поэтапность оплаты работ, выполняемых сторонней организацией, в виде авансового и окончательного платежей), что привело к нахождению средств субсидий в течение длительного времени на счетах получателей субсидий без движения, принося им процентные доходы;

- приложением № 3 «План работ по реализации мероприятий основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а» к Соглашению № 06-20/01 предусмотрено проведение в течение 4 месяцев январь-апрель 2020 одного мероприятия, наименование которого соответствует предмету данного Соглашения (цели предоставления субсидии) и наименованию мероприятия 4.8 «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а, что свидетельствует о формальной форме данного документа - по существу не установлен план мероприятий, этапов (видов) работ, необходимых для достижения цели предоставления субсидии;

- Планы работ к трем Соглашениям №№ 06-20/02, 06-20/03 и 06-20/05, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях обеспечения проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», фактически содержат лишь перечень коммуникативных мероприятий (одинаковый для трёх Соглашений), проводимых в пространстве коллективной работы, и задачи ООО «ЦИРТО». Причем в Плане работ к Соглашению № 06-20/02 указано «в том числе путем организации приобретения дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты и оборудования для соблюдения требований санитарно-противоэпидемиологических (профилактических) мероприятий, необходимых для недопущения распространения новой коронавирусной инфекции», тогда как данное направление расходов за счет средств субсидии не предусмотрено и фактически в рамках этого Соглашения не осуществлялось. В Плане работ к Соглашению № 06-20/05 в графе «Мероприятия» указано всё то же самое, что и в Соглашениях №№ 06-20/02 и 06-20/03 (вебинары, конференции, тренинги, круглые столы и т.д.), тогда как в направлениях расходов за счет средств субсидии предусмотрено только приобретение дезин-



фицирующих средств, средств индивидуальной защиты и оборудования для обеспечения требований санитарно-противоэпидемиологических (профилактических) мероприятий, необходимых для недопущения распространения коронавирусной инфекции;

- Планами работ к Соглашениям №№ 06-20/04, 06-20/06 и 06-20/07 в графе «Мероприятия» предусмотрена разбивка на составляющие в рамках соответствующего мероприятия госпрограммы № 359а (соответственно на 8, 7, 3 видов работ, действий, этапов), но срок их реализации указан общий (4-5 месяцев 2020 года), без конкретизации срока выполнения каждого из составляющих (видов работ, этапов) мероприятия;

- значения показателей результативности предоставления субсидий к Соглашению № 06-20/07 с ООО «ЦИРТО», а также к двум Соглашениям с некоммерческими организациями (№ 10-20/02 - с НО «Фонд развития бизнеса» и № 10-20/04 - с Фондом «Томск Инвест Сервис») не соответствовали показателям, предусмотренным госпрограммой № 359а в редакции, действовавшей на момент заключения данных Соглашений (соответствующие изменения в госпрограмму № 359а в части уточнения значений данных показателей внесены только в конце года - в редакции от 29.12.2020), тогда как п. 13 Порядков №№ 6, 10 и данными Соглашениями (приложение № 3) предусмотрено, что результаты предоставления субсидий должны соответствовать показателям конечного результата мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а (соответственно п.п. 4.7, 4.4 и 4.5).

6. Проверкой выявлено неправомерное использование ООО «ЦИРТО» средств субсидий из областного бюджета, предоставленных по Соглашениям, заключенным с в 2020 году, контроль реализации которых осуществляет Департамент:

- 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) ООО «ЦИРТО»;

- 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 за счет средств субсидий из областного бюджета по Соглашениям №№ 06-20/04, 06-20/06 произведены выплаты премий работникам ООО «ЦИРТО» в **сумме 559,9 тыс.руб.** сверх фонда оплаты труда, предусмотренного Программой финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦИРТО» на 2020 год, утвержденной Наблюдательным советом ООО «ЦИРТО» 22.05.2020 года (с учетом страховых взносов - 729 тыс.руб.).

Кроме того, ООО «ЦИРТО» не обеспечено в полной мере соблюдение принятых обязательств - осуществлены расходы за счет средств субсидий из областного бюджета не в соответ-

вии с экономическими обоснованиями, произведенными Обществом при их получении (п.п. 3.3, 5.3.1 Соглашений №№ 06-20/04, 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;

- 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 расходы 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.).

7. Проверкой выявлено неправомерное и неэффективное использование средств субсидии в общей сумме 675,9 тыс.руб. по Соглашению № 10-20/04 (в том числе в связи с транзитным характером движения средств указанной субсидии и вовлечением нескольких посредников), предоставленной в 2020 году Фонду «Томск Инвест Сервис», определенному в качестве оператора услуг по подготовке новой редакции Концепции создания в Томской области инновационного территориального центра «ИНО Томск», на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия по стимулированию развития научно-технической деятельности в Томской области основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359, из них:

- 100 тыс.руб. - на зарплату трех сотрудников Фонда «Томск Инвест Сервис» со страховыми взносами, в том числе премия в размере 16,3 тыс.руб., выплаченная им за своевременное и добросовестное выполнение своих обязанностей в процессе выполнения договора возмездного оказания услуг от 10.11.2020 № 01/20, заключенного с Ассоциацией «Онто» (из них 3,8 тыс. руб. выплачено неправомерно), при этом предусмотренные Планом работ к Соглашению № 10-20/04 работы - координация работ по разработке проекта новой редакции Концепции, мониторинг и контроль исполнения работ и соблюдения условий технического задания, доработки проекта Концепции с учетом замечаний федеральных и региональных органов исполнительной власти - непосредственно Фондом «Томск Инвест Сервис» не осуществлялись, обязанность по взаимодействию с органами госвласти при разработке новой редакции Концепции, а также доработка проекта с учетом поступивших замечаний и предложений возложена на Ассоциацию «Онто»;

- 575,9 тыс.руб. - на оплату расходов в сумме 127,7 тыс.руб., связанных с общей организацией деятельности Ассоциации «Онто», привлеченной получателем субсидии по договору возмездного оказания услуг от 10.11.2020 № 01/20 (а не с реализацией конкретного мероприятия, предусмотренного данным договором, заключенным в целях исполнения обязательств Фонда «Томск Инвест Сервис» по Соглашению о предоставлении субсидии от 09.11.2020 № 10-20/04), и прибыль в сумме 448,2 тыс.руб.

Департаментом (ГРБС) не осуществлялся предусмотренный п. 5.1.4 Соглашения № 10-20/04 контроль за соблюдением получателем субсидии (Фондом «Томск Инвест Сервис») и поставщиком (Ассоциацией «Онто») условий, целей и порядка предоставления субсидий.

8. Результатом финансирования реализации мероприятия по стимулированию развития научно-технической деятельности в Томской области за счет средств субсидии по Соглашению от 09.11.2020 № 10-20/04 в сумме 4 496,2 тыс.руб. явилось создание новой редакции Концепции создания в Томской области инновационного территориального центра «ИНО Томск», направленной в адрес Минобрнауки России письмом от 27.01.2021 № СЖ-38-154 для инициации в установленном порядке прохождения процедуры согласования проекта акта Правительства РФ об



утверждении новой редакции Концепции «ИНО Томск». При этом не определены собственник (пользователь) данной Концепции, порядок и сроки ее передачи собственнику (пользователю) и отражение в учете на балансе Казны Томской области (или балансе пользователя).

9. На момент проверки Департаментом не утверждены отчеты по Соглашению № 06-20/01, заключенному с ООО «ЦИРТО», спустя 9 месяцев после их предоставления в Департамент (09.06.2020), при этом до Общества не доведены какие-либо замечания по данной отчетности. Из отчетов, представленных в Департамент некоммерческими организациями (АНО «ТРИЦ», НО «Фонд развития бизнеса», Фонд «Томск Инвест Сервис») по заключенным с ними в 2020 году Соглашениям №№ 10-20/01 - 10-20/04, отметка о принятии начальником Департамента имеется только в отчетах к Соглашению № 10-20/03 на сумму 283,4 тыс.руб., заключенному с АНО «ТРИЦ» (на основании служебной записки председателя комитета инновационной деятельности А.В.Турлова от 09.02.2021).

Проверкой установлена недостоверность отчетных данных о достижении значений показателей результативности использования субсидий в Отчетах по следующим Соглашениям:

- по Соглашению № 06-20/04, заключенному с ООО «ЦИРТО», показатель «Размещение новостей, мероприятий и пресс-релизов на интернет-ресурсах (innoclusters.ru, cirto.ru), а также в аккаунтах соцсетей Центра» занижен на 97 ед. (фактически по данным реестров и скриншотов - 127 информационных постов, новостей и мероприятий, в Отчете - 30);

- по Соглашению № 06-20/06, заключенному с ООО «ЦИРТО», в Пояснительной записке к Отчету о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии указано, что организовано проведение 34 фотосъемок с количеством фотографий не менее 15 снимков по каждой фотосъемке в рамках реализации мероприятия «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» (п. 4.1 госпрограммы № 359а), тогда как фактически проведено 33 фотосъемки с количеством предоставленных снимков от 15 до 35 ед. (фотосъемка пресс-конференции с презентацией Агентства стратегических инициатив с количеством фотоснимков 35 ед. была засчитана Обществом как 2 фотосъемки);

- по Соглашению от 16.06.2020 № 10-20/02, заключенному с НО «Фонд развития бизнеса», в Отчете о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии в графе «Наименование реализованного мероприятия...» включены транспортные услуги, которые фактически не оказывались. Кроме того, в данном Отчете не указано конкретное фактическое количество участников мероприятий по вовлечению молодежи в региональную инновационную деятельность и фактическое количество инновационных проектов по региональной акселерационной программе (отражено только «не менее 451 участников», «не менее 27 проектов», «не менее 17 проектов»). Также в Отчете не указана причина сдвига срока начала проведения мероприятий по региональной акселерационной программе почти на 2 месяца (с 22.10.2020) по сравнению с установленным Соглашением (с 01.09.2020).

10. На 31.12.2020 Департаментом сформирована дебиторская задолженность по выданным субсидиям на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры в сумме 27 731,3 тыс.руб., по состоянию на 25.03.2021 дебиторская задолженность уменьшена только на 283,4 тыс. руб. - зачет аванса по субсидии, предоставленной АНО «ТРИЦ» по Соглашению от 09.10.2020 № 10-20/03 (на основании принятого начальником Департамента Отчета об использовании субсидии).

В нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 80 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, при совершении факта хозяйственной жизни - фактическом использовании средств субсидии в сумме 3773,9 тыс.руб. по Соглашению № 06-20/01, подтвержденном Отчетом получателя субсидии - ООО «ЦИРТО», предоставленным в Департамент 09.06.2020 (вход. № 1705), на момент проверки не составлен первичный учетный документ (бухгалтерская справка) для отражения в бухучете данной хозяйственной операции, не произведен зачет дебиторской

задолженности (аванса) по субсидии, предоставленной по указанному Соглашению, и начисление фактических расходов в сумме 3 773,9 тыс.руб. (в связи с тем, что данный Отчет не утвержден Департаментом спустя 9 месяцев после его предоставления получателем субсидии).

В нарушение п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, Учетной политикой для целей бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденной распоряжением Департамента от 23.12.2019 № 123-р, не определены: порядок документального оформления факта хозяйственной жизни (в части использования средств субсидии получателем, подтвержденного отчетом получателя субсидии), правила документооборота в этой части, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.

11. В 2020 году Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся должный контроль соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета в общей сумме 33 486,3 тыс.руб. на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры (п.п. 4.1 - 4.8) госпрограммы № 329а, предусмотренный бюджетным законодательством (п. 16 Порядков №№ 6, 10) и п. 5.1.4 Соглашений о предоставлении субсидий №№ 06-20/01 - 06-20/07, заключенных с ООО «ЦИРТО», №№ 10-20/01 и 10-20/3, заключенных с АНО «ТРИЦ», №№ 10-20/02 и 10-20/04, заключенных соответственно с НО «Фонд развития бизнеса» и Фондом «Томск Инвест Сервис».

12. Условиями государственного контракта от 11.03.2020 № 9-20 (п. 2.1) на оказание услуг по комплексной графической, технической и содержательной доработке интернет-сообщества, осуществляющего информационное сопровождение инновационной деятельности Томской области, заключенного Департаментом с ООО «Рубиус Групп» на сумму 210 тыс.руб. в целях реализации мероприятия 4.1 «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» госпрограммы № 359а, цена услуги определена в общей сумме, без привязки к показателям результативности оказания услуг, установленным техническим заданием к данному госконтракту, в связи с этим не представилось возможным подтвердить обоснованность суммы **3,6 тыс.руб.**, на которую он был расторгнут Соглашением от 28.12.2020 № 1. При определении суммы, на которую расторгнут данный госконтракт (в связи с установленным фактом несоответствия исполнения существенных условий госконтракта - невыполнения показателя «Прирост числа участников единого информационного сообщества в социальной сети ВКонтакте (vk.com/tomskhub)», фактический прирост меньше установленного на 356 ед.), Департаментом принята цена единицы услуги по привлечению участников единого информационного сообщества в социальной сети в сумме 10 руб. исходя из письма от 21.12.2020 исполнителя госконтракта - ООО «Рубиус Групп» и служебной записки специалиста Департамента от 25.12.2020, при этом в распоряжении Департамента имелась информация о более высокой цене за единицу привлечения участников сообщества - 12 руб. и 12,5 руб. (согласно писем соответственно ООО «Паньки» от 21.12.2020 № 31 и ООО «Айкью Групп» от 23.12.2020 № 50/1-12).

13. Принятый Департаментом Отчет ООО «Румол-К» по государственному контракту от 24.04.2020 № 0865200000320000437 в части 100%-го достижения исполнителем значения одного из показателей выполнения услуг, связанных с формированием и продвижением проектов, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области, - «Количество организованных и проведенных индивидуальных консультаций», установленного техническим заданием к госконтракту в количестве 30 ед., представилось возможным подтвердить только с учетом дополнительных документов, предоставленных непосредственными получателями индивидуальных консультаций по запросу Департамента, направленному 6 компаниям (ООО «Центр перинатального здоровья», ООО «Нанокерамика», ООО «РосИнно», ООО «ИНКОМ», ООО «Бубука», ООО «СИБМЕД») после получения акта по результатам контрольного мероприятия.

При этом темы индивидуальных консультаций, оказанных к.т.н., исполнительным директором АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций», официальным представителем Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере по Томской области Г.П. Казьминым представителям вышеуказанных 6 компаний, указанные в дополнительной информации и в Отчете ООО «Румол-К» по указанному госконтракту, не совпадают: в «Анкетах получателей индивидуальных консультаций», приобщенных к Отчету исполнителя по госконтракту, указана одна для двух представителей каждой компании тема консультации, проведенной в одно и то же время, в дополнительной же информации - две разные темы, отдельные для каждого из двух представителей вышеуказанных компаний, что свидетельствует о недостоверности данного Отчета (исходя из которого проверкой было констатировано недостижение установленного значения показателя на 6 ед.).

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, в том числе в соответствии с требованиями, установленными Порядками предоставления субсидий №№ 6, 10, и обязательствами сторон, принятыми по вышеуказанным Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным Департаментом в 2020 году с ООО «ЦИРТО» и некоммерческими организациями, а также в части внесения дополнений (уточнений) в Порядки предоставления субсидий, проведения более осмотрительного анализа документов, предоставленных на получение субсидий (особенно в части экономического обоснования требуемого объема субсидий, установления графика перечисления субсидий), др. Кроме того, предлагаем рассмотреть вопрос о возможности привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в указанных нарушениях.

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

