|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю и.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области   Е.Д. Василевская |
|  |  « 3 » декабря 2021 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности Томской области в рамках ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» при реализации государственной программы «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» (выборочно)»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 32 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 № 67.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент инвестиций Томской области, субъекты инвестиционной деятельности, получившие господдержку в 2020 году в форме субсидий на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов - ООО «Компания Эскимос» (г. Томск), ООО «Северский кабельный завод» (г. Северск, далее - ООО «Северсккабель»), ООО «Сибирьлес» (Зырянский район, с. Зырянское).

**Краткая информация о фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия и деятельности объектов контрольного мероприятия**

Задачами деятельности Департамента инвестиций Томской области (далее - Департамент), входящего в систему исполнительных органов госвласти Томской области, подотчетного Губернатору Томской области и его заместителю по инвестиционной политике и имущественным отношениям, в соответствии с Положением о Департаменте являются: высокая инвестиционная привлекательность Томской области, содействие реализации инвестиционных проектов на ее территории.

Государственная программа«Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области», ответственным исполнителем которой и главным распорядителем средств областного бюджета является Департамент, утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 339а (далее - госпрограмма № 339а). Целью подпрограммы 1, входящей в состав госпрограммы № 339а, является формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области. Одна из задач данной подпрограммы (и цель входящей в подпрограмму ведомственной целевой программы «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области», утвержденной приказом Департамента от 14.02.2020 № 2) - повышение инвестиционной привлекательности Томской области.

 Госпрограммой № 339а (в ред. от 20.10.2020) на 2020 год установлен объем финансирования на реализацию мероприятий ВЦП по повышению инвестиционной привлекательности Томской области в сумме 22 534,9 тыс.руб. в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Сводной бюджетной росписью областного бюджета и лимитами бюджетных обязательств по Департаменту. Кассовые расходы - 22 522,6 тыс.руб. или 99,9% от доведенных до Департамента лимитов бюджетных ассигнований, не исполнены бюджетные назначения в сумме 12,3 тыс.руб. по статье «Организация коммуникативных мероприятий, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Томской области» в связи с сокращением требуемого объема оказанных услуг по переводу новостей, размещенных на Инвестиционном портале Томской области.

Для достижения цели ВЦП предусмотрено осуществление трёх мероприятий: информационное обеспечение субъектов инвестиционной деятельности и потенциальных инвесторов (путем создания, внедрения, сопровождения и модернизации информационных ресурсов, в том числе Инвестиционного портала Томской области); обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Томской области (путем позиционирования инвестиционных возможностей, информирования инвесторов по вопросам улучшения инвестиционного климата в регионе, проведения семинаров и иных мероприятий, направленных на повышение качества работы с инвесторами); государственная поддержка инвестиционной деятельности (предоставление субсидий на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов; организация аудита сведений, предоставляемых инвесторами при получении государственной поддержки).

 Господдержка инвесторов в форме предоставления субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов в 2020 году осуществлялась в соответствии с:

 - Положением о предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а (которое действует в отношении инвесторов, заключивших инвестиционные соглашения с Департаментом до 01.01.2020 г., далее - Положение № 27а);

- Порядком предоставления субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 02.06.2020 № 260а (вступившим в силу с 04.06.2020 г., далее - Порядок № 260а).

В соответствии с Положением № 27а, Порядком № 260а целью предоставления субсидий субъектам инвестиционной деятельности (получателям субсидий в соответствии с госпрограммой № 339а) является возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, в том числе по уплате процентной ставки по кредитным договорам, уплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга). Положением № 27а предусмотрено 5 показателей результативности реализации проекта, которые определяются в инвестиционном соглашении: объем (стоимость) основных средств по проекту (без НДС), среднемесячная начисленная заработная плата по организации и по проекту, среднесписочная численность работников в организации, количество созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках проекта. Порядком № 260а определен один показатель, необходимый для достижения результатов предоставления субсидии - объем инвестиций по проекту, значение которого устанавливается в соглашении; результат предоставления субсидии - увеличение объема инвестиций с начала срока реализации проекта на конец срока его реализации.

По прошествии года в Порядок № 260а (в ред. от 29.06.2021) включено ещё одно условие предоставления субсидии - обеспечение получателем субсидий реализации инвестиционного проекта, соответствующего критериям социальной и бюджетной эффективности, предусмотренным Методикой оценки эффективности инвестиционных проектов, заявленных субъектом инвестиционной деятельности на получение государственной поддержки из областного бюджета, утвержденной распоряжением Губернатора Томской области от 04.06.2007 № 294-р. При этом условие для заключения дополнительного соглашения (в части установления в соглашении сроков и форм предоставления получателем субсидий дополнительной отчетности) внесено в Порядок № 260а только в ходе контрольного мероприятия (в ред. от 01.09.2021).

 В соответствии с программой проведения контрольного мероприятия, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты, проведены проверки не только Департамента (ГРБС), но и субъектов инвестиционной деятельности, отобранных посредством случайной выборки, расположенных в г. Томске, г. Северске, в с. Зырянское Зырянского района, которым в 2020 году предоставлены субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов, в том числе:

- ООО «Компания Эскимос», созданное 16.01.1997 г. тремя учредителями - физическими лицами, действующее в целях извлечения прибыли и осуществляющее следующие виды деятельности (по ОКВЭД): производство мороженного, оптовая и розничная торговля замороженными пищевыми продуктами, деятельность ресторанов и услуг по доставке питания. На момент проверки уставный капитал ООО «Компания Эскимос» составляет 20 тыс.руб.;

 - ООО «К Групп», созданное 11.03.2013 единственным участником - физическим лицом с уставным капиталом в сумме 10 тыс.руб., 24.03.2020 переименованное в ООО «Северский кабельный завод». ООО «Северсккабель» создано в целях получения прибыли от предпринимательской деятельности, основным его видом деятельности в настоящее время является производство и реализация обширной номенклатуры кабельно-проводниковой продукции, поставки которой осуществляются партнерам на внутреннем рынке России и за рубежом (Казахстан, Киргизия, Монголия, др.). ООО «Северсккабель» осуществляет свою деятельность на территории опережающего социально-экономического развития «Северск», созданной на территории городского округа ЗАТО «Северск» на основании постановления Правительства РФ от 12.02.2019 № 132;

- ООО «Сибирьлес», созданное 05.05.2006 г. двумя учредителями с равными долями в уставном капитале (физическим лицом и юридическим лицом - китайской компанией), действует в целях удовлетворения общественных потребностей в работах, товарах, услугах и получения прибыли. На момент проверки уставный капитал ООО «Сибирьлес» составляет 220 тыс.руб., осуществляются следующие виды деятельности (по ОКВЭД): лесозаготовка, рыболовство и рыбоводство, производство пиломатериалов, кроме профилированных толщиной более 6 мм, производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины, листов для облицовки, шпона для фанеры и прочих деревянных изделий.

Проверки использования бюджетных средств, предоставленных трём вышеуказанным субъектам инвестиционной деятельности в виде субсидий на возмещение части затрат при реализации инвестиционных проектов, и достижения ими установленных показателей результативности реализации проектов проведены по месту расположения организаций путем осмотра техники и оборудования, приобретенных в рамках проектов, анализа исполнения заключенных договоров финансовой аренды (лизинга), кредитных договоров, а также табелей учета рабочего времени, расчетных ведомостей начисленной заработной платы работников, регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов. Исходя из скорректированных по результатам проверок фактических значений показателей результативности реализации инвестиционных проектов ООО «Компания Эскимос», ООО «Северсккабель», ООО «Сибирьлес» (достоверность практически всех отчетных данных за 2020 год о выполнении работ по реализации проектов данных инвесторов Контрольно-счетной палатой не подтверждена) установлено, что плановые значения показателей результативности на 2020 год выполнены получателями субсидий или не достигнуты, но с допустимым отклонением не более 10% в меньшую сторону от плана, остальные уточненные значения фактических показателей, предусмотренных формой отчета (приложением № 2 к соглашениям), инвесторами в проверяемом периоде в основном не достигнуты, причем со значительными отклонениями в меньшую сторону от значений, предусмотренных бизнес-планами данных проектов.

**Результаты контрольного мероприятия**

 В целях реализации мероприятий ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» госпрограммы № 339а, предусмотренных на организацию коммуникативных мероприятий, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Томской области и организацию аудита сведений, предоставляемых инвесторами при получении господдержки, Департаментом заключено 20 государственных контрактов на общую сумму 2 030,6 тыс.руб., 14 из них на общую сумму 251,4 тыс.руб. заключены неконкурентным способом - с единственным поставщиком (исполнителем), включая две закупки через Электронный магазин, и 6 госконтрактов на общую сумму 1 779,2 тыс.руб. заключены по итогам конкурентных процедур - электронных аукционов, проведенных в декабре 2019 года и в 2020 году. Экономия по результатам электронных аукционов при общей начальной (максимальной) цене контрактов в сумме 2 580 тыс.руб. составила 800,8 тыс.руб. (31%). При осуществлении двух закупок у единственного поставщика (исполнителя) через Электронный магазин на оказание услуг по организации коммуникативных мероприятий и аудиту сведений, предоставляемых инвесторами при получении господдержки, получена экономия в сумме 3,5 тыс.руб. или 3% от общей начальной (максимальной) цены контрактов.

Для реализации мероприятия «Информационное обеспечение субъектов инвестиционной деятельности и потенциальных инвесторов»вышеуказаннойВЦП госпрограммы № 339а, индикаторами достижения непосредственного результата которого установлены показатели объема («Количество посетителей Портала» со значением на 2020 год 35 000 ед.) и качества («Количество вновь созданных, внедренных и модернизированных информационных ресурсов» - 2 ед.), Департаментом в 2020 году было заключено 17 госконтрактов на сумму 777,7 тыс.руб. (из указанных 20 госконтрактов на общую сумму 2 030,6 тыс.руб.). Госконтракты исполнены, услуги оказаны в полном объеме с надлежащим качеством в установленные сроки, за исключением госконтракта, заключенного с ООО «Академтранс» на оказание услуг в течение 2020 года по языковому сопровождению автоматизированной информационной системы «Инвестиционный портал Томской области» (далее - АИС ИП ТО), который был расторгнут 28.04.2020 по причине ненадлежащего качества перевода информации, что подтверждено заключением привлеченного эксперта.

Для реализации мероприятия ВЦП «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Томской области», индикаторами достижения непосредственного результата которого установлены показатели объема («Количество размещенных информационных сообщений на наружных носителях, светодиодных и Digital экранах, радиостанциях» - 24 ед.) и качества («Количество участников и посетителей мероприятий» - 100 ед.), Департаментом заключено 2 госконтракта на оказание услуг по информированию предпринимателей о мерах, направленных на улучшение условий ведения предпринимательской и инвестиционной деятельности в регионе, на сумму 1 152,9 тыс.руб. Обязательства по контрактам исполнены в полном объеме в установленные сроки.

По результатам реализации вышеуказанных мероприятий были оказаны услуги: по продвижению Инвестиционного портала Томской области (обеспечена положительная динамика показателей статистики посещаемости портала) и его модернизации - создана подсистема «Специализированная организация по работе с инвесторами», развернутая на аппаратных средствах Департамента; по информированию предпринимателей о мерах, направленных на улучшение условий ведения предпринимательской и инвестиционной деятельности в Томской области, в Департамент предоставлены дизайн-макеты для информационных конструкций, информационные сообщения для наружной рекламы, видеоролики и аудиоролики, изготовленные информационные материалы о мерах, направленных на формирование благоприятных условий ведения предпринимательской и инвестиционной деятельности в регионе, размещались на информационных конструкциях (баннерах), 4 видеоролика по 5 секунд каждый - на светодиодном экране на площади Ленина, 4 аудиоролика по 23-25 секунд каждый - на 4-5 радиостанциях в течение 40-42 календарных дней. Кроме того, разработан информационный материал с использованием инфографики для размещения в АИС ИП ТО по двум услугам - предоставление господдержки при реализации инвестиционного проекта и порядок принятия решения о включении организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов; создан видеофильм об инвестиционных возможностях Промышленного парка «Томск» продолжительностью 2,5 минуты, размещенный в АИС ИП ТО; разработан дизайн-макет отчета «Инвестиционная деятельность Томской области в 2019 году» и соответствующий информационный материал, размещенный на официальном сайте Департамента.

Для реализации мероприятия «Государственная поддержка инвестиционной деятельности», индикаторами достижения непосредственного результата которого предусмотрены показатели объема («Количество новых проектов, по которым предоставляется государственная поддержка» со значением 3 ед.) и качества («Количество инвестиционных проектов, в отношении которых проведен аудит» - 3 ед.), Департаментом в части организации аудита сведений, предоставляемых инвесторами при получении государственной поддержки, в 2020 году заключен госконтракт на сумму 100 тыс.руб. Фактическое количество инвестиционных проектов, в отношении которых проведен аудит, составило 5 ед.

 Таким образом, из 6 показателей, установленных на 2020 год ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области», достигнуты значения 3 показателей: «Количество посетителей Портала» - 77 678 ед. при плане 35 000 ед.; «Количество размещенных информационных сообщений на наружных носителях, светодиодных и Digital экранах, радиостанциях» - 24 ед. при плане 24 ед.; «Количество инвестиционных проектов, в отношении которых проведен аудит» - 5 ед. при плане - 3 ед. Ещё по двум показателям установленные значения не достигнуты в связи с введением ограничительных мер, в том числе на проведение мероприятий, а также отменой ряда мероприятий в условиях распространения новой коронавирусной инфекции: «Количество участников и посетителей мероприятий» - Департаментом проведено 2 вебинара, в которых приняло участие 35 представителей бизнес-сообщества при установленном плане по количеству участников и посетителей мероприятий - 100 ед. (средства, запланированные на данные мероприятия, перераспределены на предоставление субсидий, как более приоритетного мероприятия в условиях действующих ограничений, связанных с распространением коронавирусной инфекции, а также исполнением поручений по поддержке организаций и восстановлению экономической активности в регионе), «Количество новых проектов, по которым предоставляется государственная поддержка» - 2 ед. при плане 3 ед. (в Реестр инвестиционных проектов Томской области Департаментом в 2020 году внесены на основании распоряжений Губернатора Томской области 2 инвестиционных проекта - «Внедрение современных технологий в городских пассажирских перевозках», инициированный ООО «РБ ИК», и «Расширение парка специализированной техники», инициированный ООО «Фаворит»).

 Значение шестого показателя ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» - «Количество вновь созданных, внедренных и модернизированных информационных ресурсов» не достигнуто, фактически составило 1 ед. при установленном значении - 2 ед. (в рамках госконтракта, заключенного с ИП Полухин Д.А., модернизирована АИС «Инвестиционный портал Томской области» путем создания подсистемы «Специализированная организация по работе с инвесторами»). В соответствии п.п. 28, 30 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а, реализация ВЦП осуществляется субъектом бюджетного планирования путем выполнения предусмотренных мероприятий исходя из необходимости достижения плановых значений показателей непосредственных и конечных результатов ВЦП; руководитель субъекта бюджетного планирования несет ответственность за достижение показателей цели и мероприятий ВЦП.

Государственная поддержка инвестиционной деятельности в виде субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов в 2020 году оказана в общей сумме 20 643,9 тыс.руб. 9 субъектам инвестиционной деятельности, соответствующим требованиям (критериям), установленным Положением № 27а и Порядком № 260а: посредством осуществления капитальных вложений в объекты основных средств на территории Томской области в рамках 3 проектов создается собственное производство (ООО «Северсккабель», ООО «Монета», ООО «Теннисный клуб»), в рамках 6 проектов расширяется, реконструируется или технически перевооружается собственное производство (ООО «Томский инструментальный завод», ООО «Компания Эскимос», ООО «Горем № 10», ООО «Сибирьлес», ГУП ТО «Областное ДРСУ», ООО «РБ И К»).

Общая стоимость указанных 9 проектов составила 981,1 млн.руб. (852,6 млн.руб. без НДС), период их реализации - от 5 лет (ООО «Компания Эскимос») до 10 лет (ООО «Томский инструментальный завод», далее - ООО «ТИЗ»), срок окупаемости от 1,4 года (ООО «Компания Эскимос») до 6,3 года (ООО «Горем № 10»), из них: 3 проекта общей стоимостью 331,2 млн.руб. (ООО «Компания Эскимос», ООО «ТИЗ», ООО «Монета») включены в Реестр инвестиционных проектов Томской области в 2018 году; 5 проектов общей стоимостью 346,3 млн.руб. (ООО «ГОРЕМ №10», ООО «Северсккабель», ООО «Сибирьлес», ГУП ТО «Областное ДРСУ», ООО «Теннисный клуб») включены в Реестр в 2019 году; проект стоимостью 175,1 млн.руб., инициированный ООО «РБ И К», включен в Реестр в 2020 году. Таким образом, в 2020 году действовало 9 соглашений, заключенных с субъектами инвестиционной деятельности в целях возмещения части затрат в связис реализацией проектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов Томской области, из них:

- 4 инвестиционных соглашения, заключенных с ООО «Компания Эскимос», ООО «Северсккабель», ООО «Сибирьлес» и ГУП ТО «Областное ДРСУ», предусматривают предоставление субсидий на возмещение части затрат по уплате лизинговых платежей в размере 8% годовых от остаточной стоимости предмета лизинга (в сумме не более 2 500 тыс.руб. в год) по договорам финансовой аренды, заключенным инвесторами в рамках реализации инвестиционных проектов;

- 3 инвестиционных соглашения, заключенных с ООО «ТИЗ», ООО «Монета», ООО «Теннисный клуб», предусматривают предоставление субсидий на возмещение части платежей по уплате процентной ставки в размере 8% годовых (в сумме не более 2 500 тыс.руб. в год) по кредитным договорам, привлеченным инвесторами на реализацию инвестиционных проектов;

- инвестиционное соглашение с ООО «Горем № 10» и соглашение о предоставлении субсидии с ООО «РБ И К» предусматривают предоставление субсидий на возмещение части платежей по уплате процентной ставки по кредитным договорам и части затрат по уплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга).

В 2021 году на основании решения ООО «Теннисный клуб» о реализации проекта без поддержки со стороны органов госвласти Томской области с 01.04.2021 прекращена господдержка проекта «Строительство спортивного комплекса на площадке ОЭЗ ТВТ Томск 2я очередь - строительство ледовой аренды», распоряжением Губернатора Томской области от 09.08.2021 № 185-р указанный проект исключен из Реестра инвестиционных проектов Томской области.

Обязанность Департамента по осуществлению контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, предусмотренная Положением № 27а, Порядком № 260а и соглашениями, заключенными с субъектами инвестиционной деятельности, в 2020 году исполнена в отношении 3 из 9 получателей субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации проектов (ООО «ТИЗ», ООО «Компания Эскимос», ООО «Теннисный клуб») в соответствии сПланом проведения Департаментом обязательных проверок на 2020 год. В отношении ООО «Монета» такая проверка проведена в 2019 году в соответствии с Планом проведения обязательных проверок на 2019 год. Кроме того, по результатам проводимых Департаментом проверок оформлялись акты проверок документов, представленных для получения субсидии перед принятием решения о её предоставлении, и акты проверок ежеквартальных отчетов о достижении показателей результативности реализации инвестиционного проекта (о выполнении работ по реализации проекта). В 2020 году составлено 30 актов проверок документов и 32 акта проверок отчетов, согласно которым оснований для отказа в выплате субсидий не установлено, нарушений в части своевременности предоставления отчетов, соответствия отчетных показателей показателям, предусмотренным соглашениями, а также фактов невыполнения более чем на 10% в меньшую сторону плановых значений показателей результативности реализации проектов, не установлено, за исключением двух актов проверок отчетов по выполнению работ по реализации проектов ООО «Монета» (отчет на 01.04.2020) и ООО «ТИЗ» (отчет на 01.07.2020).

**Факты нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**

 **1.** В нарушениеПорядка формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томс-кой области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140, в Реестр инвестиционных проектов Томской области, держателем которого является Департамент, осуществляющий действия по актуализации находящейся в нем информации, не внесены сведения о фактически достигнутых показателях по итогам 2020 года (по среднесписочной численности работников организации, количеству созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках проекта, среднемесячной начисленной заработной плате по организации и по проекту, объему налоговых поступлений в бюджет Томской области) и проценте их выполнения при реализации проекта «Внедрение современных технологий в городских пассажирских перевозках», инициированного ООО «РБ И К». Кроме того, в Реестр не внесены актуализированные сведения по объему налоговых платежей в областной бюджет по видам налогов и сборов по годам реализации проекта по плану на 2020-2023 г.г., исходя из уточненного бизнес-плана ООО «Монета» от 18.03.2020.

 **2.** Порядок расчета показателей результативности предоставления субсидийв соответствии с Положением № 27а принят распоряжением Департамента от 22.05.2018 № 16-р «Об утверждении Методики расчета показателей, указанных в приложениях №№ 1 и 2 к инвестиционному соглашению». Однако разработка данной Методики и обязанность её применения субъектами инвестиционной деятельности не предусмотрена ни нормативными правовыми актами, ни инвестиционными соглашениями, заключенными Департаментом с субъектами инвестиционной деятельности.

Итоги проверки, кроме того, свидетельствуют о некорректности (нечеткости, невнятности) приведенных в указанной Методике алгоритмов расчета ряда показателей, в том числе: «Уплаченная сумма налогов (всего за период)», «Среднемесячная начисленная заработная плата по организации (за период)», определенная как начисленная заработная плата наемных работников в соответствии с п. 3.1 Методики расчета среднемесячной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности), утвержденной приказом Росстата от 14.04.2016 № 188 (фактически же и Департамент, и субъекты инвестиционной деятельности определяли среднемесячную начисленную заработную плату по организации только по списочному составу, руководствуясь приказом Росстата от 22.11.2017 № 772, не учитывая лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, для которых эта работа являлась основной (единственной)); не установлен алгоритм расчета показателя «Среднемесячная начисленная заработная плата по проекту (за период)»; не указано, что в инвестициях в основной капитал лизингополучатель отражает стоимость лизингового имущества без НДС, если только по условиям договоров лизинга имущество учитывается на его балансе. В связи с этим ни у Департамента, ни у субъектов инвестиционной деятельности нет единого подхода при формировании отчетных данных по установленным показателям.

 **3.** Департаментом как Главным распорядителем бюджетных средств в рамках полномочий, установленных п.п. 10 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в полной мере не обеспечено соблю-дение получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных при их предоставлении, а именно:

* в четырех соглашениях установлены неверные наименования показателей результативнос-ти реализации инвестиционных проектов (не в полном соответствии с Положением № 27а, Поряд-ком № 260а), в пяти соглашениях установлены значения показателей по стоимости основных средств без разбивки на ежеквартальные даты. Кроме того, занижены значения показателей ре-зультативности в соглашении с ООО «Горем № 10» - «Объем (стоимость) основных средств (без НДС)» на 9 624,3 тыс.руб., в соглашении с ООО «РБ И К» - «Объем инвестиций» на 28 356,9 тыс. руб., так как установлены без учета условий заключенных данными инвесторами договоров фи-нансовой аренды (лизинга) в рамках реализации проектов (не приняты во внимание особенности учета имущества, приобретаемого на условиях лизинга, соответственно не оценен общий объем капитальных вложений в объекты основных средств, приобретаемых в рамках проектов);
* не обеспечено выполнение условия предоставления субсидий, установленного Положени-ем № 27а, в части подтверждения получателями субсидий достижения показателя результативнос-ти «Объем (стоимость) основных средств по проекту (без НДС)», так как установленной формой отчета о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта (приложение № 2 к инвес-тиционному соглашению) не предусмотрено предоставление сведений о фактическом выполнении конкретно этого показателя, предоставление сведений предусмотрено по иным показателям - «Объем инвестиций в основной капитал», «В том числе стоимость объектов основных средств, созданных в рамках реализации инвестиционного проекта (без НДС)». Кроме того, установленной формой отчета (как и Методикой расчета показателей, утвержденной распоряжением Департамен-та от 22.05.2018 № 16-р) не конкретизировано наименование показателей «Балансовая стоимость объектов основных средств, всего по организации» и «В том числе стоимость объектов основных средств, созданных в рамках реализации инвестиционного проекта» (первоначальная или остаточная стоимость основных средств); фактически в отчетах субъектов инвестиционной деятельности по указанным показателям отражена как первоначальная, так и остаточная стои-мость основных средств, при этом Департаментом приняты все отчеты без замечаний с формули-ровкой о соответствии отчетных показателей показателям, предусмотренным соглашениями);
* проводимый Департаментом (ГРБС) контроль не обеспечил предоставление субъектами ин-вестиционной деятельности достоверной и обоснованной отчетности, в результате чего принятые Департаментом ежеквартальные отчеты за 2020 год (в том числе от ООО «РБ И К», ООО «Горем № 10» и проверенных в ходе контрольного мероприятия ООО «Компания Эскимос», ООО «Северсккабель», ООО «Сибирьлес») содержат недостоверную (завышенную или заниженную) информацию о достижении показателей результативности, а также необоснованную информацию о достижении ООО «Сибирьлес» установленных значений показателя результативности «Количество сохраненных (созданных) рабочих мест в рамках реализации проекта».

Так, в ежеквартальных отчетах о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта ООО «Горем № 10» и в отчете за 2020 год о достижении результатов предоставления субсидии и показателя, необходимого для достижения результатов предоставления субсидии, по инвестиционному проекту ООО «РБ И К» отражены недостоверные данные соответственно о фактическом объеме (стоимости) основных средств по проекту и фактическом объеме инвестиций. ООО «Горем № 10» и ООО «РБ И К» отражали в отчетах сведения по оборудованию и технике, приобретенным в рамках соответствующего проекта, только за счет кредитных средств, без учета имущества, приобретенного по договорам лизинга.

 Фактические значения всех пяти показателей результативности реализации проекта ООО «Компания Эскимос», установленные на 2020 год инвестиционным соглашением, приведены в отчетах данного субъекта инвестиционной деятельности на все квартальные даты в проверяемом периоде недостоверно, за исключением сведений о среднесписочной численности работников в организации на 01.04.2020. Значения остальных показателей, предусмотренных формой отчета о выполнении работ по реализации проекта - «Объем инвестиций в основной капитал», «Балансовая стоимость объектов основных средств всего по организации», «Уплаченная сумма налогов», плановые значения которых указаны в бизнес-плане проекта ООО «Компания Эскимос», приведены в отчетах также недостоверно, за исключением балансовой (остаточной) стоимости объектов основных средств всего по организации на 01.07.2020 и 01.10.2020. По показателю «Объем инвестиций в основной капитал» план и факт отражен в отчетах в сумме 47 179,7 тыс.руб. на все квартальные даты, тогда как данная сумма не является ни объемом инвестиций в основной капитал, ни первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных инвестором по выкупной цене по договорам лизинга, фактически являясь текущими затратами инвестора по лизинговым платежам (но с учетом НДС) и с учетом выкупной цены приобретенного оборудования. Стоимость основных средств (первоначальная) по проекту при установленных плановых нулевых значениях фактически на 01.04.2020 составила 1,3 тыс.руб., на 01.07.2020, 01.10.2020 и 01.01.2021 - 3,8 тыс.руб.

Фактические значения всех показателей, предусмотренных установленной формой отчета о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта ООО «Северсккабель», на все квартальные даты в проверяемом периоде также недостоверны, за исключением среднесписочной численности работников в организации на 01.04.2020 и объема инвестиций в основной капитал на все квартальные даты. Из остальных показателей, предусмотренных формой отчета, плановые значения которых указаны в бизнес-плане ООО «Северсккабель», значения трех показателей («Производство продукции» в натуральном и в денежном выражении, «Уплаченная сумма налогов» и «Балансовая стоимость объектов основных средств всего по организации») приведены в отчетах на все квартальные даты в проверяемом периоде также недостоверно.

Фактические значения показателей, предусмотренных формой отчета о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта ООО «Сибирьлес» на все квартальные даты в проверяемом периоде недостоверны, за исключением объема (стоимости) основных средств по проекту на 1 января, 1 апреля и 1 июля 2020 г. Фактические значения показателя «Среднемесячная начисленная заработная плата по проекту», определенные Обществом не по проекту, а в целом по организации, но за исключением иностранных граждан, работавших на основании разрешений на работу (в рамках квоты), завышены на 01.04.2020 и на 01.07.2020, занижены - на 01.10.2020 и на 01.01.2021. Указанный способ определения значений данного показателя не отвечает наименованию показателя «Среднемесячная начисленная заработная плата по проекту», установленного соглашением, заключенным с ООО «Сибирьлес», так как не все работники организации, являющиеся резидентами, непосредственно заняты в реализации проекта. В ходе контрольного мероприятия определить среднемесячную начисленную заработную плату работников, непосредственно занятых в реализации проекта, не представилось возможным (так как не представилось возможным установить реальное количество и состав работников, непосредственно связанных с реализацией проекта).

 Не подтверждены фактические значения показателя «Количество созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках проекта», указанные в отчетах ООО «Сибирьлес» в количестве 43 рабочих места на все квартальные даты в проверяемом периоде (Обществом представлены противоречивые сведения о количестве и составе созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках проекта, замещенных работниками, и без аргументированного подтверждения их непосредственной занятости в реализации проекта). Исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибирьлес» в соответствии с бизнес-планом проекта планировалось увеличить среднесписочную численность работников в целом по организации на 61 человек, в том числе резидентов (граждан РФ и иностранных граждан, трудовая деятельность которых осуществляется на основании трудового договора и патента) - на 33 человека, соответственно создать эти рабочие места. Фактическая же списочная численность работников ООО «Сибирьлес», согласно табелям учета рабочего времени работников, на 01.01.2020 составила 305 человек, в том числе резидентов - 232 человека, на 01.01.2021 - 252 человека, в том числе резидентов - 194 человека. Таким образом, списочная численность работников в проверяемом периоде фактически не увеличилась, а сократилась в целом по организации на 53 человека, в том числе резидентов - на 38 человек. Соответственно количество рабочих мест, фактически замещенных работниками, в целом фактически не увеличилось (сохранилось), а сократилось по сравнению с началом 2020 года.

 Фактические значения остальных показателей, предусмотренных формой отчета о выполне-нии работ по реализации проекта, плановые значения которых указаны в бизнес-плане проекта ООО «Сибирьлес», приведены в отчетах также недостоверно на все квартальные даты.

 По итогам проверок вышеуказанных субъектов инвестиционной деятельности, кроме того, выявлены факты нарушений ООО «Компания Эскимос» и ООО «Сибирьлес» норм действующего законодательства, установленных в сфере бухгалтерского учета, которые привели к формированию недостоверной первоначальной стоимости основных средств, приобретенных в рамках реализации инвестиционных проектов.

**4.** В проверяемом периоде Департаментом изменены условия инвестиционных соглашений, заключенных с ООО «ТИЗ», ООО «Монета» и ООО «Теннисный клуб», дополнительными соглашениями без соблюдения порядка, установленного п.п. 51, 52 Положения № 27а, а именно, изменены значения показателей результативности реализации проектов в текущем периоде за предыдущие периоды их реализации при отсутствии предусмотренных оснований их изменения - при отсутствии отклонений фактически достигнутых значений показателей результативности от плановых, установленных соглашениями, более чем на 10% в меньшую сторону (при проверке отчетов о выполнении работ по реализации проектов, представленных указанными получателями субсидий в 2020 году, Департаментом не выявлено случаев невыполнения данными субъектами инвестиционной деятельности более чем на 10% в меньшую сторону плановых значений показателей результативности, за исключением ООО «Монета» по показателю «Среднесписочная численность работников в организации» на 01.04.2020).

**5.** Установление в соглашении о предоставлении субсидии, заключенном в декабре 2020 года с ООО «РБ И К», одного показателя, необходимого для достижения результатов предоставления субсидии в целях возмещения части затрат в рамках реализации инвестиционного проекта (согласно Порядку № 260а), - «Объем инвестиций по проекту» и, соответственно, предоставление ежеквартальной отчетности о выполнении только указанного показателя не согласуется с положениями принятых правовых актов в этой сфере (с Порядком формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области, Методикой оценки эффективности инвестиционных проектов, заявленных субъектом инвестиционной деятельности на получение государственной поддержки из областного бюджета, Порядком проведения их экспертизы), так как не позволяет своевременно собрать и внести в Реестр инвестиционных проектов Томской области фактические сведения о реализации проектов, заявленных субъектами инвестиционной деятельности при получении господдержки, оценить фактическую эффективность их реализации, соответствие фактического этапа реализации проектов плановым показателям, предусмотренным бизнес-планами.

Несмотря на предусмотренное Порядком № 260а право Департамента устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидий дополнительной отчетности, соглашением с ООО «РБ И К» не установлено обязательство субъекта инвестиционной деятель-ности по предоставлению в Департамент дополнительной отчетности для подтверждения дости-жения показателей, предусмотренных бизнес-планом проекта, соответствующего при его экспер-тизе критериям социальной и бюджетной эффективности. В данное соглашение о предоставлении субсидии не внесены дополнения, устанавливающие сроки и форму предоставления субъектом инвестиционной деятельности дополнительной отчетности.

Не установлен Порядок расчета (метод определения) показателя, необходимого для дости-жения результата предоставления субсидии - «Объем инвестиций по проекту», предусмотренного соглашением о предоставлении субсидии, заключенным с ООО «РБ И К» в соответствии с Порядком № 260а, а также показателей дополнительной отчетности субъектов инвестиционной деятельности, в том числе: среднесписочная численность работников в организации, созданные (сохраненные) рабочие места в рамках проекта по годам реализации проекта, среднемесячная начисленная заработная плата по организации и по проекту по годам реализации проекта, объем налоговых платежей в областной бюджет по видам налогов и сборов по годам реализации проекта, требование о внесении которых в Реестр инвестиционных проектов Томской области предусмотрено Порядком формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140.

**6.** Отчеты кураторов о ходе реализации инвестиционных проектов итогам 2020 года предоставлены в Департамент по всем 9 проектам, на возмещение части затрат в рамках реализации которых в 2020 году предоставлены субсидии. При этом по двум проектам, инициированным ООО «Монета» и ООО «РБ И К», отчеты о ходе их реализации по итогам 2020 года предоставлены кураторами (соответственно Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности и Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи) с нарушением срока, установленного Законом Томской области от «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области». В отчетах кураторов по 6 проектам отмечено о выполнении условий инвестиционных соглашений, заключенных с ООО «Компания Эскимос», ГУП ТО «Областное ДРСУ, ООО «ГОРЕМ № 10», ООО «Сибирьлес», ООО «Северсккабель», ООО «Теннисный клуб». По проектам, инициированным ООО «Монета» и ООО «ТИЗ», в отчетах кураторов (Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности и Департамента промышленности и энергетики) отмечено о невыполнении ряда показателей, установленных в бизнес-планах проектов в связи с пандемий коронавирусной инфекции, но указано о целесообразности продолжения предоставления господдержки на их реализацию. В отчете Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи, курирующего проект «Внедрение современных технологий в городских пассажирских перевозках», инициированный ООО «РБ И К», указано на невозможность оценки хода реализации проекта в связи с сомнением в действительности представленных инвестором договоров аренды транспортных средств и отсутствием актуальной информации.

 **7.** Выявлены факты недостоверности (в части объема оказанных услуг) заключений Приемочной комиссии Департамента по проведению приемки предоставленных двумя исполнителями - физическими лицами результатов, предусмотренных госконтрактами на оказание услуг по языковому сопровождению АИС ИП ТО, заключенными с ними в целях реализации мероприятия «Информационное обеспечение субъектов инвестиционной деятельности и потенциальных инвесторов»госпрограммы № 339а взамен досрочно расторгнутого госконтракта с ООО «Академтранс», и актов сдачи-приемки оказанных услуг по данным контрактам, а именно, несоответствие объемов информации, фактически переведенных с русского языка на китайский и английский языки для размещения на Инвестиционном портале Томской области, объемам информации, принятым Департаментом.

 Предоставленные Департаментом в ходе контрольного мероприятия материалы, содержащие переводы новостных материалов на китайский язык по 5 контрактам, заключенным с одним из исполнителей, а также переводы новостных материалов на английский язык по 5 контрактам, заключенным со вторым исполнителем, оформлены ненадлежащим образом - не содержат указания на номер и дату контракта, в рамках которого предоставлен перевод, отсутствуют дата и подпись исполнителя, тогда как условиями контрактов, заключенных с данными исполнителями, предусмотрено право заказчика требовать предоставления надлежащим образом оформленных документов (при этом условиями контрактов, в том числе техзаданиями, не определено, что надлежащий результат - это наличие подписанных исполнителем документов с указанием контракта, в рамках которого предоставлен перевод). Информационный материал на русском языке, предоставленный Департаментом данным исполнителям для перевода на китайский и английский языки с целью дальнейшего размещения в АИС ИП ТО, также не содержит даты предоставления материала и указания на то, в рамках какого контракта должна быть оказана услуга.

**8.** Департаментом не заявлены в уполномоченный областной орган по управлению област-ным государственным имуществом сведения об объектах имущества, приобретенных Департа-ментом по госконтрактам, заключенным с ИП Полухин Д.А. и ООО «Снабженец-2», - об исключительных правах на созданные в проверяемом периоде подсистему «Специализированная организация по работе с инвесторами» автоматизированной информационной системы «Инвестиционный портал Томской области» и соответствующей документации, переданных в Департамент по акту приема-передачи исключительного права от 15.09.2020, а также на видеофильм об инвестиционных возможностях Промышленного парка «Томск» и документацию на него, переданных в Департамент по акту приема-передачи исключительного права от 20.11.2020 г. С даты подписания указанных актов приема-передачи обладателем исключительного права на созданные по контрактам подсистему «Спецорганизация», видеофильм об инвестиционных возможностях Промышленного парка «Томск» и соответствующую документацию является Томская область, от имени которой выступает Департамент, однако в нарушение п. 3 ст. 5 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» сведения об указанных объектах отсутствуют в Реестре государственного имущества Томской области.

**9.** При утверждении приказом Департамента от 03.02.2016 № 05 (в целях осуществления функций по контролю за реализацией инвестиционных проектов и выполнением инвесторами инвестиционных соглашений) Порядка проведения обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий (утратившего силу в мае 2020 года в связи с заключением Прокуратуры Томской области о том, что принятие такого нормативного правового акта выходит за пределы компетенции Департамента), наряду с превышением полномочий имела место нечеткость и внутренняя несогласованность положений данного Порядка, не был урегулирован конкретный порядок проведения по месту реализации инвестиционных проектов обязательных проверок соблюдения инвесторами условий и порядка предоставления субсидий, не закреплен перечень документов, используемых Департаментом для анализа достижения целей и результативности реализации проектов, установленных в соглашении, для подтверждения достоверности отчетных данных о выполнении работ по реализации проектов и отсутствия оснований для прекращения государственной поддержки инвесторов.

Нормативные акты Томской области, регулирующие вопросы предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности, не содержат порядка проведения проверок соблюдения инвесторами условий предоставления господдержки в форме субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов.

Департаментом не проводились обязательные проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов (непосредственно по месту их реализации) в отношении 4 субъектов инвестиционной деятельности, с которыми инвестиционные соглашения заключены в 2019 году (ООО «Горем № 10», ООО «Сибирьлес», ООО «Северсккабель», ГУП ТО «Областное ДРСУ»), а также в отношении ООО «РБ И К», с которым соглашение о предоставлении субсидии заключено в 2020 году.

**Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия**

 В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предлагается:

 - внести изменения (дополнения) в Порядок предоставления субсидий № 260а в части уточнения (расширения) показателей результативности предоставления субсидий, а также определения уполномоченного органа на разработку Порядка (методики) определения показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, и показателей, предусмотренных дополнительной отчетностью, установления обязанности применения субъектами инвестиционной деятельности этого Порядка (методики) при формировании отчетности по соглашениям;

 - рассмотреть вопрос об урегулировании нормативным актом порядка осуществления контроля за реализацией инвестиционных проектов и выполнением инвесторами инвестиционных соглашений (соглашений о предоставлении субсидий);

 - внести изменения (дополнения) в Порядок формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области в части расширения оснований для внесения изменений в соглашение (вносить данные при изменении соглашения без принятия Координационным советом решения о его изменении в установленных случаях - при необходимости приведения соглашения в соответствие с законодательством РФ и Томской области, в связи с изменением размера субсидий в текущем финансовом году и плановом периоде, изменением банковских реквизитов для перечисления субсидии, переименованием получателя субсидии при наличии правопреемства, др., кроме того, установить обязанность внесения в Реестр актуализированных сведений, исходя из уточненных бизнес-планов субъектов инвестиционной деятельности и скорректированных по результатам проведенных проверок фактических отчетных данных по реализации проектов;

 - внести в Реестр инвестиционных проектов Томской области актуализированные сведения, исходя из уточненных бизнес-планов субъектов инвестиционной деятельности и скорректирован-ных (по результатам контрольного мероприятия) фактических отчетных данных за 2020 год;

 - привести положения всех действующих инвестиционных соглашений (соглашений о предоставлении субсидий), заключенных с субъектами инвестиционной деятельности, в соответствие с нормами законодательства РФ и Томской области, установить в соглашениях обязанность получателей субсидий при формировании отчетности применять Порядок (методику) определения показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии;

 - обеспечить должный и своевременный контроль за соблюдением субъектами инвести-ционной деятельности условий, целей и порядка предоставления субсидий.

**Дополнительные сведения**

Акт проверки подписан Департаментом с дополнительными пояснениями, часть из которых учтена при подготовке отчета, акты проверок 3 субъектов инвестиционной деятельности, получивших господдержку в 2020 году в форме субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов (ООО «Компания Эскимос», ООО «Северсккабель», ООО «Сибирьлес») подписаны без разногласий.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес руководителя Департамента инвестиций Томской области.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко