|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   А.Д. Пронькин |
|  |  «30» июня 2021 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«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)»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 31 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 № 67.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, ООО «Центр инновационного развития Томской области» (до 10.08.2020 - ООО «Центр кластерного развития Томской области»).

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Фонд развития инвестиционной деятельности и проектного управления Томской области (далее - Фонд «ТомскИнвестСервис», Ассоциация по проведению исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук (далее - Ассоциация «Онто»).

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

Задачами деятельности Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент), входящего в систему исполнительных органов государственной власти Томской области, подотчетного Губернатору Томской области и его заместителю по экономике, в соответствии с Положением о Департаменте являются: создание условий для развития и реализации научно-технического и инновационного потенциала организаций, субъектов инновационной и предпринимательской деятельности, а также для вовлечения в экономический оборот результатов интеллектуальной деятельности, созданных в организациях, субъектах инновационной деятельности; совершенствование региональной инновационной системы; повышение инновационной и предпринимательской активности организаций, субъектов инновационной деятельности; создание благоприятных условий для реализации кластерной политики в инновационной сфере, системы венчурного финансирования, бизнеса; формирование и развитие инфраструктуры поддержки инновационной деятельности и предпринимательства; формирование позитивного образа инновационной и предпринимательской деятельности.

Согласно распоряжению Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области», Департамент курирует деятельность трех хозяйственных обществ со 100% госдолей участия Томской области, из них ООО «Центр инновационного развития Томской области» с уставным капиталом в размере 100 тыс.руб. (далее - ООО «ЦИРТО»), и трех некоммерческих организаций, в том числе НО «Фонд развития бизнеса» и АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» (далее - АНО «ТРИЦ»), в которые Томской областью внесено по 5 тыс.руб. в качестве вступительных взносов, а также Фонд «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области», вступительный взнос, внесенный Томской областью в который, составил 30 млн.руб.

Целью подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики 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), ответственным исполнителем которой и главным распорядителем средств областного бюджета выступает Департамент, является повышение результативности деятельности научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области. Одна из задач данной подпрограммы - развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры.

На реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры», принятого в целях решения вышеуказанной задачи подпрограммы, предусмотрены бюджетные ассигнования изначально (в ред. от 27.09.2019) в сумме **51 916 тыс.руб.** В апреле 2020 года в госпрограмму № 359а внесены изменения в части уточнения объема ассигнований на реализацию данного основного мероприятия (до размера, предусмотренного законом об областном бюджете на 2020 год) - в сумме **68 936 тыс.руб.** Реализации подлежали 9 мероприятий основного мероприятия госпрограммы № 359а, по пяти из них установлен один показатель непосредственного результата мероприятия, по трем мероприятиям - 2 показателя, по 1 мероприятию - 3 показателя. В течение года значения 7 показателей изменены (значения пяти показателей уменьшены, двух - увеличены), значения 4 показателей не уточнялись, кроме того, по трем мероприятиям (п.п. 4.4, 4.7, 4.9» госпрограммы № 359а) произведено дополнение новыми показателями, а по мероприятию 4.7 изменено ещё и наименование изначального показателя.

 В конце 2020 года объем финансирования за счет средств областного бюджета на реализацию основного мероприятия госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры приведен постановлением Администрации Томской области от 29.12.2020 № 642а «О внесении изменений…» в соответствие с объемом бюджетных ассигнований (бюджетных обязательств), предусмотренным Сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2020 год по Департаменту - в сумме **41 756,5 тыс.руб.**

**Результаты контрольного мероприятия**

 С целью реализации 8 мероприятий (п.п. 4.1 - 4.8) из 9 мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры,входящих в основное мероприятие подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» госпрограммы № 359а, и за счет средств, предусмотренных госпрограммой на их осуществление, Департаментом в 2020 году заключены с юридическими лицами государственные контракты и соглашения о предоставлении субсидий на общую сумму **38 220,2 тыс.руб.** (910 тыс.руб. из которых исполнителями были возвращены в бюджет), в том числе:

 - 11 соглашений с юрлицами (с коммерческой и 3 некоммерческими организациями) на общую сумму **33 486,3 тыс.руб.**, из них: 7 Соглашений о предоставлении субсидий ООО «ЦИРТО» на сумму 24 806,6 тыс.руб.; 4 Соглашения на общую сумму 8 679,7 тыс.руб. - с некоммерческими организациями (4 496,2 тыс.руб. - с Фондом «Томск Инвест Сервис»; 3 050 тыс.руб. - с НО «Фонд развития бизнеса»; два Соглашения на общую сумму 1 133,5 тыс.руб. - с АНО «ТРИЦ»);

 - 4 государственных контракта с юридическими лицами, два из них на общую сумму 668 тыс.руб. заключены неконкурентным способом - с единственным исполнителем (210 тыс.руб. - с ООО «Рубиус Групп», 458 тыс.руб. - с ООО «АйКью Групп») и два контракта на общую сумму 4 065 тыс. руб. (1 065 тыс.руб. - с ООО «Румол-К», 3 000 тыс.руб. - с ФГАОУВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет») - по итогам конкурентных процедур (электронного аукциона и открытого конкурса). Таким образом, при общей начальной (максимальной) цене контрактов в сумме 6 183 тыс.руб. по результатам проведения электронных аукционов, открытого конкурса и путем закупки у единственного поставщика Департаментом заключены вышеуказанные государственные контракты на общую сумму **4 733 тыс.руб.** или со снижением на 1 450 тыс.руб. ( 23,5%) от их начальной (максимальной) цены;

 - произведена оплата в сумме **0,9 тыс.руб.** за услугу по продлению регистрации домена (inotomsk.ru) на срок с 20.09.2020 по 19.09.2021, оказанную АО «Региональный Сетевой Информационный Центр» по договору, заключенному Департаментом в 2019 году на оказание услуг по регистрации доменов и продлению их регистраций.

Госконтракт от 11.03.2020, заключенный 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 на оказание услуг по комплексной графической, технической и содержательной доработке интернет-сообщества, осуществляющего информационное сопровождение инновационной деятельности Томской области, расторгнут 28.12.2020 (обязательства по госконтракту исполнены на сумму 206,4 тыс.руб., обязательства на сумму 3,6 тыс.руб. стороны прекратили) в связи с установленным фактом невыполнения одного из установленных показателей: фактический прирост числа участников единого информационного сообщества в социальной сети ВКонтакте меньше установленного на 356 ед.

 Значения остальных семи показателей результативности услуг, установленных заключенным Департаментом с ООО «Рубиус Групп» госконтрактом, достигнуты: проведены 5 предусмотренных мероприятий по комплексной графической, технической и содержательной дообработке интернет-сообщества, осуществляющего информационное сопровождение инновационной деятельности Томской области.

 Результаты оказания услуг по госконтрактам от 21.04.2020 и от 24.04.2020, заключенным Департаментом соответственно с ООО «АйКью Групп» и ООО «Румол-К» в целях реализации мероприятия 4.2 «Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области» госпрограммы № 359а, свидетельствуют о достижении непосредственного результата, предусмотренного госпрограммой: фактические значения двух показателей - «Количество проведенных мероприятий» и «Количество организаций Томской области, представители которых участвовали в мероприятиях» - составили соответственно 5 ед. и 58 ед. (при установленных госпрограммой на 2020 год - не менее 5 ед. и 25 ед.), в том числе проведены: 3 мероприятия, связанных с формированием и продвижением проектов, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области, в которых приняли участие 140 представителей 19 организаций Томской области, и 2 мероприятия, направленных на обеспечение участия организаций региона в реализации Национальной технологической инициативы, в которых приняли участие 100 представителей 40 организаций Томской области.

 ФГАОУВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» также в полном объеме оказаны услуги, предусмотренные госконтрактом от 06.05.2020, заключенным в целях реализации мероприятия 4.6 «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» госпрограммы № 359а (подготовлены программы к 9 мероприятиям, которые согласованы Департаментом; организовано участие экспертов/спикеров на каждом из мероприятий и привлечено от 29 до 103 участников; обеспечено информационное сопровождение мероприятий на региональных информационных порталах; организованы фотосъемка и аудиопротоколирование мероприятий), и достигнуты значения всех четырех установленных техническим заданием показателей данных услуг.

 Предоставление Департаментом субсидий из областного бюджета юридическим лицам на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, предусмотренных госпрограммой № 359а, осуществлялось в соответствии с правилами, установленными:

 - 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, утвержденным приказом Департамента от 29.01.2020 № 6 (далее - **Порядок № 6**), целью которого является предоставление из бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», «Обеспечение реализации региональной модели развития человеческого капитала», «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» и «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а;

 - Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий, направлен-ных на развитие инновационной и научно-технической деятельности в Томской области, утвержденным приказом Департамента от 25.02.2020 № 10 (далее - **Порядок № 10**), цель которого - предоставление из бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий по обеспечению деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований, организации и проведению мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организации региональной акселерационной программы, а также стимулированию развития научно-технической деятельности в регионе, основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а.

Неиспользованные остатки бюджетных средств по пяти Соглашениям о предоставлении субсидий из семи заключенных в 2020 году с ООО «ЦИРТО» составили 2 592,7 тыс.руб. (11,4% от общей суммы предоставленных данной коммерческой организации средств субсидий), в том числе в разрезе мероприятий госпрограммы № 359а: «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» (п. 4.8) - 2 183,2 тыс.руб.; «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (п. 4.6) - 353,8 тыс. руб.; «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» (п. 4.1) - 55,7 тыс.руб. (оплата труда - 1 980,6 тыс.руб.; расходы на коммунальные услуги и услуги связи, сторонних организаций - 364,8 тыс.руб.; командировочные расходы - 183,7 тыс.руб.; приобретение оборудования, расходных материалов - 7,9 тыс.руб.; освещение в СМИ - 55,7 тыс.руб.). Указанные неиспользованные остатки субсидий Обществом в полном объеме возвращены в областной бюджет в установленные сроки: в 2020 году - 906,4 тыс.руб., в 2021 году - 1 686,3 тыс.руб.

Кассовое исполнение расходов в целом на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а за 2020 год составило **37 310,2 тыс.руб.** или **89,4%** от доведенных до Департамента лимитов бюджетных ассигнований по 9 мероприятиям (41 756,5 тыс.руб.). Недоиспользованы средства областного бюджета в общей сумме **4 446,3 тыс.руб.** по трем видам расходов, в том числе:

- «Иные закупки товаров, работ услуг и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - не исполнено 3 003,6 тыс.руб. по целевой статье расходов «Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» по причине отмены запланированных мероприятий (в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19), а также неисполнением одного из обязательств со стороны исполнителя - ООО «Рубиус Групп» в рамках заключенного с ним госконтракта;

- «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» - не исполнено в общей сумме 1 438,9 тыс.руб., в том числе по двум целевым статьям расходов:

 «Финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» - 958,9 тыс.руб. (из них 906,4 тыс.руб. - средства субсидий, возвращенные в бюджет по двум Соглашениям с ООО «ЦИРТО») по причине экономии расходов по содержанию «Точки кипения», в том числе по оплате труда сотрудников получателя субсидии в связи с больничными, отменой части запланированных командировок в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19;

 «Финансовое обеспечение затрат, возникающих при содействии реализации проектов по развитию инновационного потенциала Томской области» - 480 тыс.руб., так как полностью не выполнено мероприятие, предусмотренное п. 4.9 госпрограммы № 359а (отменено проведение конкурса Авиароботех-2021 в связи с распространением коронавирусной инфекции);

- «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципаль-ных) учреждений)» - не исполнено 3,8 тыс.руб. по целевой статье расходов «Проведение мероприятий, направленных на развитие инновационной и научно-технической деятельности в Томской области» по причине экономии, возникшей при процедуре отбора коммерческих предложений потенциальных исполнителей.

На 31.12.2020 Департаментом сформирована дебиторская задолженность (авансы) 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 на 283,4 тыс. руб. - в связи с зачетом аванса по субсидии, предоставленной АНО «ТРИЦ» (на основании принятого Департаментом отчета об использовании субсидии по Соглашению № 10-20/03).

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

**1.** Изменения в госпрограмму № 359а в части увеличения объема ассигнований на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» с 51 916 тыс.руб. до 68 936 тыс.руб. (до объема, предусмотренного законом об областном бюджете на 2020 год) внесены постановлением Администрации Томской области от 24.04.2020 № 192а с нарушением срока (не позднее трех месяцев со дня вступления в силу закона о бюджете), установленного п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 31 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а.

 **2.** Порядками №№ 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, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, 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 возвратить в бюджет неиспользованный в установленный срок остаток субсидии в течение определенного количества дней, следующих за датой окончания срока ее использования, в случае, если сроком использования субсидии является промежуточная дата в течение финансового года, а также полученные штрафы, пени в случаях ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, заключенным получателем субсидии в целях исполнения обязательств по соглашению о предоставлении субсидии.

**3.** Департаментом приняты представленные ООО «ЦИРТО» к 4 Соглашениям о предоставлении субсидий экономически необоснованные (не детализированные и документально не подтвержденные), в нарушение п. 6 Порядка № 6, расчеты по оплате труда со страховыми взносами, а именно, на выплату премий, оплату отпусков и труда во время нахождения в командировках, а также прочих расчетов, при этом задвоив оплату за время отпусков и служебных командировок, что привело к неправомерному завышению объемов предоставленных субсидий. Кроме того, завышена сумма страховых взносов на оплату труда (на 10,3 тыс.руб. к Соглашению № 06-20/03).

С учетом показателей Программы финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦИРТО» на 2020 год и плановый период 2021-2023 г.г., утвержденной Наблюдательным советом Общества и принятой Департаментом по управлению государственной собственностью, и Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах работникам ООО «ЦИРТО», утвержденного решением единственного участника Общества (в части порядка выплаты премий только в пределах установленного фонда оплаты труда), требуемый объем субсидий на финансирование затрат на оплату труда работников ООО «ЦИРТО» со страховыми взносами, возникающих при реализации мероприятия по развитию и поддержке деятельности организаций инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, в целом был завышен на 2 956 тыс.руб.

**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 инфраструк-туры» госпрограммы № 359а (к Соглашениям №№ 06-20/01 и 06-20/04), так как Обществом пре-доставлены расчеты затрат по установленным направлениям расходов **только** **за 8 месяцев 2020 года** (январь-апрель, сентябрь-декабрь), а также за август 2020 года в сумме 20,4 тыс.руб. (увеличение арендной платы за арендуемое помещение на основании допсоглашения от 28.08.2020 к договору аренды от 14.01.2020 и 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 рассчитаныи фактическипрофинансированы по другой 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» за счет разных источников 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 сотрудников ООО «ЦИРТО», 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, работу оборудования в «Точке кипения» и офисной техники ООО «ЦИРТО»), 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. Затраты на оплату труда указанных штатных единиц за **7 других месяцев 2020 года** (январь-апрель, 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, а за **2 остальных месяца 2020 года** (май-июнь) **-** в обоснование при определении объема субсидии к Соглашению от 30.04.2020 № 08/01, заключенному в целях реализации мероприятия другой госпрограммы - **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 малого и среднего предпринимательства по госпрограмме № 360а), произвольное помесячное 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 трудозатрат в целях обоснованной оплаты его труда за счет разных источников финансирования).

 **5.** Проверкой выявлены многочисленные недостатки (замечания) ко всем 11 Соглашениям о предоставлении субсидий из областного бюджета, заключенным Департаментом в 2020 году с коммерческой организацией (семь соглашений с ООО «ЦИРТО») и некоммерческими организациями (два соглашения - с АНО «ТРИЦ», соглашение - с Фондом «Томск Инвест Сервис» и соглашение - с НО «Фонд развития бизнеса») в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, в том числе:

 - приложение № 1 к Соглашению № 06-20/01, заключенному с ООО «ЦИРТО», сформировано без соблюдения установленных правил - графа «Перечень статей затрат» (в которой фактически приведены направления расходования субсидии) указана со сноской «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. Планом работ по реализации мероприятий основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а» к данному Соглашению предусмотрено проведение в течение 4 месяцев 2020 одного мероприятия, наименование которого соответствует предмету этого Соглашения (цели предоставления субсидии) и наименованию мероприятия 4.8 госпрограммы № 359а - «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры», что свидетельствует о формальном подходе к данному документу, так как по существу не установлен конкретный план мероприятий, этапов (видов) работ, необходимых для достижения цели предоставления субсидии;

 - дополнительным соглашением к Соглашению № 06-20/02, заключенному с ООО «ЦИРТО», принята новая редакция Плана работы, в том числе в связи с конкретизацией мероприятий, выполняемых в рамках мероприятия 4.6 госпрограммы № 359а, при этом данный случай заключения дополнительного соглашения не предусмотрен Порядком № 6;

 - Планами работ к трем Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО», предусмотрена разбивка на составляющие в рамках соответствующего мероприятия госпрограммы № 359а на несколько действий, этапов, видов работ, но срок их реализации указан общий (4-5 месяцев 2020 года) без конкретизации срока выполнения каждого из видов, этапов работ. Планы работ к Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях обеспечения проведения мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», содержат лишь общий перечень проводимых в пространстве коллективной работы коммуникативных мероприятий, одинаковый для трёх Соглашений (вебинары, конференции, тренинги, круглые столы), и общие задачи ООО «ЦИРТО»;

- графиками перечисления субсидий к восьми из 11 Соглашений, заключенных Департаментом с ООО «ЦИРТО» и некоммерческими организациями (НО «Фонд развития бизнеса», Фонд «Томск Инвест Сервис»), установлено, что средства субсидии перечисляются получателю единовременно в полном объеме, не учитывая поэтапность выполнения работ (поэтапность оплаты работ, выполняемых сторонними организациями), что привело к нахождению средств субсидий длительное время на счетах получателей субсидий без движения, принося им процентные доходы;

 - 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», № 10-20/04 - с Фондом «Томск Инвест Сервис») не соответствовали показателям, предусмотренным госпрограммой № 359а в редакции, действовавшей на момент заключения соглашений. Соответствующие изменения в госпрограмму в части уточнения значений данных показателей внесены только в редакции от 29.12.2020, тогда как п. 13 Порядков №№ 6, 10 и данными Соглашениями предусмотрено, что результаты предоставления субсидий должны соответствовать показателям конечного результата мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а.

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

 - 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 к указанным Соглашениям - в сумме **1 084,7 тыс.руб.** на оплату труда со страховыми взносами четырех штатных сотрудников ООО «ЦИРТО», фактически осуществляющих, согласно заключенным с ними трудовым договорам и должностным инструкциям, обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», предусмотренных п. 4.6 госпрограммы № 359а (за исключением техника, обеспечивающего работу оборудования в «Точке кипения» и офисной техники). Кроме того, частичная (48%) оплата труда со страховыми взносами данных сотрудников за октябрь 2020 года в сумме **81,9 тыс.руб.** произведена Обществом из средств субсидии по Соглашению № 06-20/03, тогда как в экономическом обосновании расходы на оплату труда данных сотрудников со страховыми взносами в целом за октябрь 2020 года предусмотрены к Соглашению № 06-20/04, что свидетельствует о несоблюдении принятых Обществом обязательств (п.п. 3.3, 5.3.1 вышеуказанных Соглашений о предоставлении субсидий);

- 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%) оплату труда со страховыми взносами за декабрь 2020 года двух менеджеров по продвижению при экономическом обосновании данных расходов на реализацию другого мероприятия (к Соглашению № 06-20/06) - «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области», кроме того, при отсутствии правового основания разделения расходов на два мероприятия (п. 4.8 и п. 4.1 госпрограммы № 359а), закрепленного в Учетной политике ООО «ЦИРТО», ином 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 (которым установлено, что премии работникам выплачиваются только 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 Общества.

**7.** Проверкой выявлено неправомерное и неэффективное использование средств субсидии в 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 Департаментом в 2020 году некоммерческой организации - 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 выполнением обязанностей в процессе исполнения договора возмездного оказания услуг от 10.11.2020, заключенного Фондом с Ассоциацией «Онто». 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, связанных с общей организацией деятельности Ассоциации «Онто» (127,7 тыс.руб.), привлеченной Фондом «Томск Инвест Сервис» по договору возмездного оказания услуг от 10.11.2020 (а не с реализацией конкретного мероприятия, предусмотренного договором, заключенным в целях исполнения обязательств Фонда по Соглашению о предоставлении субсидии № 10-20/04), и оплату прибыли Ассоциации «Онто» (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 поставщи-ком (Ассоциацией «Онто») условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Результатом финансирования реализации мероприятия по стимулированию развития научно-технической деятельности в Томской области за счет средств субсидии по Соглашению № 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 Минобрнауки России 27.01.2021 для инициации прохождения процедуры согласования проекта акта Правительства РФ об утверждении новой редакции Концепции «ИНО Томск». При этом не определен пользователь данной Концепции, а также порядок и сроки ее передачи пользователю.

 **8.** Цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (исполнителем), а также начальная (максимальная) цена контрактов по проведенным в 2020 году закупочным процедурам (электронный аукцион, открытый конкурс) в целях реализации мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, Департаментом определены и обоснованы в соответствии с п.п. 1, 5, 18 ст. 22 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с использованием информации о ценах услуг, полученной по запросам у поставщиков (исполнителей), ранее осуществлявших поставки в Департамент услуг, идентичных планируемым к закупкам в 2020 году - путем определения среднеарифметического значения цены из трех поступивших коммерческих предложений.

При этом использована информация, поступившая в Департамент от потенциальных исполнителей без приведения расчета цен услуг, что не соответствует п. 3.13.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, согласно которому не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию, не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

**9.** Условиями государственного контракта от 11.03.2020 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 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. При определении суммы, на которую расторгнут данный госконтракт (в связи с установленным фактом несоответствия исполнения его существенных условий - 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 данных самого исполнителя госконтракта), в то время как в распоряжении Департамента имелась информация о более высокой цене за единицу привлечения участников сообщества (12 руб. и 12,5 руб. - по данным других организаций).

 Проверкой также установлено, что отчет ООО «Рубиус Групп» по госконракту от 11.03.2020 недостоверен в части достижения значений двух показателей: «Количество информационных материалов, анонсирующих или описывающих уже прошедшие события» (занижено на 38 ед. в связи с неучтенной информацией, размещенной в социальной сети ВКонтакте) и «Частота обновления новостной ленты в сообществе» (в связи с технической ошибкой).

 **10.** Принятый Департаментомотчет ООО «Румол-К» по госконтракту от 24.04.2020 в части 100% 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 после получения акта по результатам контрольного мероприятия. При этом темы индивидуальных консультаций, оказанных 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 представителям указанных 6 компаний, приведенные в дополнительной информации и в отчете ООО «Румол-К» по госконтракту, не совпадают: в анкетах получателей индивидуальных консультаций, приобщенных к отчету ООО «Румол-К» 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 представителей вышеуказанных компаний, что свидетельствует о недостоверности данного отчета.

**11.** В нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 80 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина России соответственно №№ 256н и 162н, при совершении факта хозяйственной жизни - фактическом использовании средств субсидии в сумме 3 773,9 тыс.руб. по Соглашению № 06-20/01, подтвержденном отчетом получателя субсидии - ООО «ЦИРТО» (представленным 09.06.2020 в Департамент, но не утвержденным при отсутствии замечаний спустя 9 месяцев после его предоставления), на момент проверки не составлен первичный учетный документ (бухгалтерская справка) для отражения в учете 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.

Учетной политикой Департамента для целей бухгалтерского (бюджетного) учета не определен порядок документального оформления фактов хозяйственной жизни в рамках использования средств субсидий первичными учетными документами (правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота или порядком взаимодействия структурных подразделений по предоставлению документов для ведения бухгалтерского учета).

 **12.** 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 госпрограммы № 329а, предусмотренный бюджетным законодательством (п. 16 Порядков №№ 6, 10) и п. 5.1.4 Соглашений о предоставлении субсидий, заключенных с ООО «ЦИРТО» и некоммерческими организациями - АНО «ТРИЦ», НО «Фонд развития бизнеса» и Фонд «Томск Инвест Сервис».

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

 В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено дополнить Порядки предоставления субсидий №№ 6, 10 следующими положениями:

 -при определении условий и порядка предоставления субсидий установить 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 результатов предоставления субсидии) по каждому направлению расходов (в том числе по оплате труда, 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.) в целях соблюдения Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492;

 - установить обязанность получателя субсидии возвратить 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.

 Кроме того, Департаменту рекомендовано проводить более осмотрительный анализ документов, предоставляемых юридическими лицами на получение субсидий, особенно в части экономического обоснования требуемых объемов субсидий, установления детализированных планов работ и реальных графиков перечисления субсидий.

 ООО «ЦИРТО» указано на необходимость исключения случаев предоставления экономически необоснованных расчетов для получения субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий госпрограммы и документов, несоответствующих установленным требованиям, а также обеспечения направления средств субсидий на финансовое обеспечение расходов, определенных в соответствии с правилами предоставления субсидий, в том числе в соответствии с экономическими обоснованиями, произведенными при их получении. Кроме того, рекомендовано обеспечить обособленный учет рабочего времени (трудозатрат, иных затрат) по деятельности, связанной с поддержкой организаций инновационной инфраструктуры, закрепив в локальном акте принцип распределения общих затрат, связанных с финансированием их из разных источников.

В целях внесения ясности, определенности и упорядочивания вопросов, связанных с расходами на развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, рекомендовано осуществлять финансирование затрат на развитие и обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО», состоящего в Едином реестре организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, за счет бюджетных средств, направляемых на реализацию госпрограммы № 360а, за счет же средств, направляемых на реализацию госпрограммы № 359а - финансирование мероприятий (п.п. 4.1 - 4.7) по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, в том числе полной суммы расходов, возникающих при обеспечении проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения».

**Дополнительные сведения**

Акты проверок подписаны Департаментом и ООО «ЦИРТО» с дополнительными пояснениями, часть из которых учтена при подготовке отчета. 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» направлены представления в адрес руководителей проверенных объектов.

ООО «ЦИРТО» по результатам рассмотрения представления сообщено о том, что органами управления Общества утверждена Программа финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период, при составлении которой учтены замечания Контрольно-счетной палаты.

Департаментом по результатам рассмотрения представления разработан и представлен План устранения нарушений и замечаний, согласно которому предусмотрено в срок до 01.07.2021 внести изменения в приказы Департамента №№ 6 и 10 об утверждении Порядков предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам, в том числе в части включения в перечень дополнительных документов для получения субсидий, кроме того, предусмотрено проведение служебной проверки в отношении директора ООО «ЦИРТО» и рассмотрение возможности привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности. Указано также о рассмотрении Департаментом следующих вопросов:

- об объединении бюджетных средств на обеспечение деятельности организаций инфраструктуры в рамках одной из госпрограмм, курируемых Департаментом, об инициировании Департаментом в процессе формирования областного бюджета на 2022 год и на плановый период объединения расходов на содержание пространства коллективной работы «Точка кипения» в госпрограмме «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»;

- о возможности обеспечения возврата в областной бюджет неэффективно израсходованных бюджетных средств субсидии по Соглашению № 10-20/04 с Фондом «ТомскИнвестСервис» в размере 675,9 тыс.руб.;

- о возможности заключения соглашения между Администрацией Томской области в лице Департамента экономики и Фондом «ТомскИнвестСервис» о пользовании новой редакцией Концепции «ИНО Томск», принадлежащей на праве собственности Фонду «ТомскИнвестСервис».

Также отмечено об усилении контроля со стороны руководителей организаций инфраструктуры, Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности и Департамента по управлению государственной собственностью за своевременной и качественной подготовкой (корректировкой) Программ финансово-хозяйственной деятельности обществ с участием Томской области в уставном капитале, об обеспечении проведения предусмотренного Бюджетным кодексом РФ контроля со стороны Департамента за соблюдением получателями субсидий порядка, условий, целей предоставления субсидий.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко