|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю И.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области   Е.Д. Василевская |
|  |  «14» декабря 2022 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

 **«Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 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 30 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2022 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 66 (в первоначальной редакции).

Объект контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: ООО «Центр инновационного развития Томской области».

**Краткая информация о деятельности объектов контрольного мероприятия**

Задачами Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент), являющегося исполнительным органом государственной власти Томской области, подотчетным 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; 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 6 организаций, созданных с государственным участием, в том числе общества с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» и автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» (далее соответственно - ООО «ЦИРТО», АНО «ТРИЦ»). Учредителем данных организаций является Томская область, от имени и в интересах которой выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Основной вид деятельности ООО «ЦИРТО», зарегистрированного в Едином государственном реестре юридических лиц 11 лет назад (29.12.2011), - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие; дополнительные виды деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности.

Основной вид деятельности АНО «ТРИЦ», зарегистрированной в Едином государственном реестре юридических лиц более 9 лет назад (21.08.2013 г.), - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; дополнительные виды деятельности - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, издание книг, журналов и периодических изданий, деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

**Результаты контрольного мероприятия**

 На реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» подпрограммы «Развитие научно-образователь-ного 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), в соответствии с законом Томской области об областном бюджете на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 56 402 тыс.руб. на осуществление 8 мероприятий.

 Ответственным за подпрограмму и главным распорядителем средств областного бюджета является Департамент, до которого по Сводной бюджетной росписи (с учетом изменений) доведены бюджетные ассигнования на 2021 год по 3 видам расходов в разрезе 5 целевых статей в сумме 56 998,5 тыс.руб., из них не исполнено 23 352 тыс.руб. по 5 мероприятиям госпрограммы № 359а (по двум из которых - в полном объеме, по 3 мероприятиям - частично**)**. Не осуществлялась реализация следующих двух мероприятий госпрограммы № 359а с предусмотренным общим объемом финансирования в сумме 11 086 тыс.руб.:

 - «Стимулирование развития научно-технической деятельности в Томской области» (п. 4.5 госпрограммы № 359а) - планировавшиеся в его составе мероприятия не проводились из-за распространения коронавирусной инфекции и действовавших ограничительных мер, а также в связи с реализацией федеральных программ «Приоритет-2030» и «Передовые инженерные школы», направленных на обеспечение развития человеческого капитала в сфере науки и технологий, вовлечение ученых в создание высокотехнологичных индустрий;

 - «Содействие реализации проектов по развитию инновационного потенциала Томской области» (п. 4.9 госпрограммы № 359а) - в связи с объективным увеличением сроков реконструкции здания бывшего ЗПП «Томский» и сроков поставки специализированного технологического оборудования для оснащения первого в России частного IT-парка «Герцен» (срок ввода объекта в эксплуатацию несколько раз переносился), с учетом сложившейся ситуации собственником IT-парка принято решение оснастить коворкинг-пространство и студии за счет собственных средств.

 На реализацию остальных шести мероприятий, входящих в состав вышеуказанного основного мероприятия госпрограммы № 359а, Департаментом в 2021 году направлены денежные средства в общей сумме 33 911 тыс.руб., из них:

* 29 910,1 тыс.руб. в соответствии с 10 Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными с двумя юридическими лицами (ООО «ЦИРТО» - на общую сумму 28 776,6 тыс. руб., АНО «ТРИЦ - 1 133,5 тыс.руб.);
* 4 000,0 тыс.руб. в рамках реализации мероприятия «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» - на оплату услуг по государственному контракту от 31.05.2021, заключенному Департаментом по итогам открытого конкурса в электронной форме с ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», оказанных по организации и проведению коммуникативных мероприятий в рамках обеспечения программной деятельности пространства коллективной работы «Точка кипения» для региональных сообществ в сфере инновационного и научно-технологического развития (в конкурсе принял участие только один участник - впоследствии исполнитель контракта, две другие организации, представившие в Департамент коммерческие предложения на оказание данной услуги не приняли участие в конкурсе). Предусмотренные госконтрактом услуги оказаны в полном объеме (подготовлены и проведены 9 мероприятий, согласованных Департаментом, организовано участие в них экспертов/ спикеров, привлечены участники мероприятий, обеспечено информационное сопровождение мероприятий на региональных информационных порталах, организована их фотосъемка и аудиопротоколирование), достигнуты значения всех показателей, установленных техническим заданием к госконтракту;
* 0,9 тыс.руб. в рамках реализации мероприятия «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» - на оплату услуг по продлению регистрации домена (ino-tomsk.ru), оказанных по договору от 22.03.2019 с АО «Региональный Сетевой Информационный Центр» (по установленному тарифному плану «Стандартный» в домене.RU).

Предоставление субсидий из областного бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям) на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры осуществлялось в соответствии с правилами, установленными пятью Порядками, принятыми Департаментом (которые утратили силу в январе-феврале 2022 года):

 - Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 29.01.2020 № 6, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий 4.6 «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» и 4.8 «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а;

 - Порядок определения объема и предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 25.02.2020 № 10, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий 4.3 «Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований», 4.5 «Стимулирование развития научно-технической деятельности в Томской области» и 4.9 «Содействие реализации проектов по развитию инновационного потенциала Томской области» госпрограммы № 359а;

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 09.03.2021 № 8, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при организации и проведении мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организации региональной акселерационной программы (мероприятие 4.4 госпрограммы № 359а);

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 12.03.2021 № 9, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия 4.1 «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» госпрограммы № 359а;

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 12.03.2021 № 10, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия 4.2 «Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области» госпрограммы № 359а.

 Кассовые расходы исполнены в сумме 33 646,5 тыс.руб. или 59% от доведенных до Департамента бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а. Неиспользованные средства субсидий в сумме 657,3 тыс. руб. по 5 Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО», возвращены в бюджет: в 2021 году - в сумме 264,5 тыс.руб., в январе 2022 года - в сумме 392,8 тыс.руб.

 По 8 подлежавшим реализации в соответствии с госпрограммой № 359а мероприятиям по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, по которым предусмотрено финансирование в 2021 году, установлено в целом 12 показателей непосредственного результата их реализации. В течение финансового года значения 5 показателей не уточнялись, значения 7 показателей были изменены(по шести из них - значения увеличены, по одному показателю - значение уменьшено).

При увеличении в течение 2021 года объема финансирования мероприятий «Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области» и «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» значения показателей непосредственного результата их реализации оставлены на прежнем уровне (что обусловлено, по пояснениям Департамента, увеличением расходов на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО», необходимостью исполнения обязательств, связанных с его деятельностью как регионального оператора Фонда «Сколково», и удорожанием стоимости проведения мероприятий).

При увеличении объема финансирования на 2021 год ещё по трем мероприятиям («Организация и проведение мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организация региональной акселерационной программы», «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» и «Содействие реализации проектов по развитию инновационного портала Томской области») увеличены и значения показателей непосредственного результата их реализации. По двум мероприятиям («Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» и «Стимулирование развития научно-технической деятельности в Томской области») объем финансирования в последующих редакциях госпрограммы уменьшен, при этом значение показателей непосредственного результата реализации данных мероприятий либо снижено, либо наоборот увеличено в 1,2 раза.

Не производилось изменений в 2021 году ни объема финансирования, ни значений показателей результативности в отношении только одного мероприятия госпрограммы № 359а - «Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований».

 Из вышеуказанных 12 показателей непосредственного результата 8 мероприятий, установленных на 2021 год госпрограммой № 359а (реализация которых осуществлялась ООО «ЦИРТО», АНО «ТРИЦ» и ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет»), достигнуты значения 8 показателей по шести мероприятиям:

 - «Количество организаций Томской области, получивших информационную поддержку» - 59 ед. при плане 58 ед. (по мероприятию «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области»);

 - «Количество организаций Томской области, представители которых участвовали в мероприятиях» - 69 ед. при плане 25 ед. («Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области»);

 - «Количество поддержанных центров» - 1 ед. при плане 1 ед. и «Количество проектов, представленных в Фонд перспективных исследований» - 7 ед. при плане 6 ед. («Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований»);

 - «Количество организованных и проведенных мероприятий» - 11 ед. при плане 11 ед. и «Количество участников мероприятий» - 459 ед. при плане не менее 260 ед. («Организация и проведение мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организация региональной акселерационной программы»);

 - «Количество проведенных мероприятий» - 493 ед. при плане 16 ед. («Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве «Точка кипения»);

 - «Количество подготовленных инновационных проектов» - 10 ед. при плане 10 ед. («Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры»).

Остальные 4 показателя непосредственного результата реализации мероприятий госпрограммы № 359а не выполнены (или не включены в Соглашения о предоставлении субсидий):

- «Количество команд, прошедших технологический акселератор» по плану 15 ед., показатель не включен в Соглашение № 08-21/01 из-за принятых Департаментом решений о нецелесообразности проведения мероприятий в связи с планируемым запуском федерального проекта «Платформа национального технологического предпринимательства» с финансированием этого направления в 2022 году из федерального бюджета;

- «Количество проведенных мероприятий» - факт 3 ед. в рамках Соглашения № 10-21/03 при плане не менее 5 ед., что связано с отменой мероприятий, направленных на обеспечение участия организаций Томской области в реализации Национальной технологической инициативы, из-за позднего внесения в Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 12.03.2021 № 10, необходимых изменений в соответствии с Общими требованиями…, установленными постановлением Правительства РФ № 1492 - 06.09.2021, когда прием заявок в федеральных институтах развития, финансирующих технологические проекты по направлениям НТИ, был уже завершен;

- «Количество проведенных мероприятий» (1 ед.) и «Количество поддержанных проектов» (1 ед.) - реализация двух вышеуказанных мероприятий в 2021 году не осуществлялась.

Отчетность по 10 Соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, заключенным в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ» (№ 06-21/01 - № 06-21/05, № 08-21/01, № 09-21/01 и №№ 10-21/01 - 10-21/03), представлена в Департамент получателями субсидий своевременно и по установленным формам.

Из 10 субсидий, предоставленных в соответствии с вышеуказанными Соглашениями двум получателям в общей сумме 29 910,1 тыс.руб. на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а, в 2021 году произведен зачет дебиторской задолженности (выданных авансов) только по субсидии, предоставленной по Соглашению № 06-21/02 в сумме 3 630,6 тыс.руб., на основании согласованного Департаментом отчета ООО «ЦИРТО». Кроме того, дебиторская задолженность в 2021 году уменьшена на сумму возврата неиспользованных средств субсидий по трём Соглашениям (264,5 тыс.руб.). Таким образом, на 31.12.2021 в бухгалтерском учете Департамента сформирована дебиторская задолженность в сумме 26 015 тыс.руб. по 9 Соглашениям о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры.

На момент проверки указанная дебиторская задолженность уменьшена только на 392,8 тыс.руб. за счет возврата неиспользованных средств субсидий ещё по двум Соглашениям (№№ 06-21/04, 06-21/05) и составила 25 622,2 тыс.руб.

В текущем году (в отличие от 2021 и 2020 годов) финансирование расходов на обеспечение и развитие деятельности ООО «ЦИРТО» в полном объеме осуществляется за счет субсидий, направляемых на реализацию госпрограммы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 360а, а на обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» в полном объеме осуществляется за счет средств субсидий, направляемых на реализацию мероприятия 4.6 госпрограммы № 359а.

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

 **1.** В нарушение 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, принятыми Департаментом Порядками предоставления субсидий предусмотрен единый срок предоставления получателем субсидии отчета о достижении результатов и показателей и отчета об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, - до 31 марта года, следующего за отчетным, тогда как согласно Общим требованиям - не реже одного раза в квартал (соответственно Порядками установлен и единый срок возврата неиспользованных средств субсидий - в течение первых 10 рабочих дней года, следующего за отчетным, в том числе в случае, когда сроком завершения использования субсидии является не конец отчетного года, а промежуточная дата в течение года).

 Фактически по Соглашениям №№ 06-21/01, 06-21/03, 06-21/02 и 10-21/01 получатели субсидий предоставили вышеуказанную отчетность в Департамент спустя 7 - 11 месяцев после окончания срока использования соответствующей субсидии.

 **2.** Представленная получателями субсидий в Департамент в установленный срок отчетность по Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ» в целях реализации мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, на момент контрольного мероприятия Департаментом не согласована (за исключением отчетности по одному Соглашению), при этом получателям субсидий не были направлены замечания и требования (предложения) по их устранению.

 Правовыми актами (документами) Департамента не предусмотрены порядок и сроки рассмотрения и принятия (согласования) Департаментом отчетности по Соглашениям о предоставлении субсидий, а также сроки направления требований (предложений) в случае выявления недостатков, замечаний в отчетных документах получателей субсидий.

 **3.** В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета Департаментом допущено несвоевременное отражение хозяйственных операций по фактическому использованию средств субсидий, предоставленных в 2021 году по 9 Соглашениям о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, подтвержденному отчетностью получателей субсидий (ООО «ЦИРТО», АНО «ТРИЦ»), представленной в Департамент в срок до 31.03.2022 г. На момент проверки не произведен зачет дебиторской задолженности по выданным авансам в общей сумме 25 622,2 тыс.руб. по субсидиям, предоставленным по вышеуказанным Соглашениям, и не начислены фактические расходы в указанной сумме.

 **4.** Условия предоставления субсидий, предусмотренные Соглашениями, заключенными в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ», не соответствуют положениям принятых Департаментом Порядков предоставления субсидий в части включения в соответствующий раздел Соглашений не предусмотренных данными Порядками условий предоставления субсидий.

 **5.** Пятью Соглашениями, заключенными Департаментом в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ», предусмотрено единовременное перечисление средств субсидий получателю, при этом планами работ к Соглашениям установлен многомесячный срок реализации мероприятий в рамках данных Соглашений, что привело к длительному нахождению средств субсидий без движения на счетах получателей, принося им процентные доходы.

Так, денежные средства в сумме 2 500 тыс.руб. по Соглашению № 08-21/01 перечислены Департаментом в ООО «ЦИРТО» 06.05.2021, при этом срок выполнения работ по реализации данного Соглашения предусмотрен в течение 9 месяцев (апрель-декабрь) 2021 года. Оказанные услуги оплачены получателем субсидии по договору, заключенному с непосредственным исполнителем работ (ООО «Рубиус»), только в конце декабря на основании акта оказанных услуг от 20.12.2021. Непринятие во внимание срока оказания услуг привело к нахождению средств субсидии без движения в течение почти 8 месяцев на счете ООО «ЦИРТО».

 **6.** Планами работ ко всем 10 Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным в 2021 году в целях реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, предусмотрена детализация мероприятий, необходимых для осуществления соответствующих мероприятий госпрограммы, но с единым сроком их реализации, равным сроку использования субсидии (конкретные сроки реализации каждого из мероприятий, проведение которых служит достижению цели предоставления субсидий, не предусмотрены). Планами работ к двум Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях проведения мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области, а также в целях организации и проведения мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, предусмотренных п.п. 4.2, 4.4 госпрограммы № 359а, установлены значения показателей результативности предоставления субсидий, несоответствующие значениям показателей непосредственного результата мероприятий госпрограммы.

 Планами работ к двум Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях обеспечения проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (п. 4.6 госпрограммы № 359а), установлены значения показателя результативности предоставления субсидии «Количество проведенных мероприятий» - не менее 4 ед. по каждому Соглашению. При этом фактически в пространстве коллективной работы проведено соответственно 260 и 233 мероприятий, достигнутые значения данного показателя на несколько порядков превысили установленные Соглашениями - соответственно в 65 раз и 58 раз (аналогичная ситуация была и по итогам 2020 года - перевыполнение установленных тремя Соглашениями значений показателя в 48 раз, в 54 раз и 9 раз), что свидетельствует о заведомо заниженных значениях показателя результативности предоставления субсидий о количестве проведенных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», ежегодно устанавливаемых Департаментом в Соглашениях о предоставлении субсидий ООО «ЦИРТО».

 В планы работ к двум Соглашениям, заключенным с АНО «ТРИЦ» в целях обеспечения деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований (п. 4.3 госпрограммы № 359а), не включен показатель результативности «Количество проектов, представленных в Фонд перспективных исследований», предусмотренный госпрограммой как показатель непосредственного результата мероприятия 4.3 (на 2021 год - 6 ед.).

 **7.** В 2021 году, как и в 2020 году, Департаментом были приняты представленные ООО «ЦИРТО» в составе заявлений на получение субсидий экономические обоснования (расчеты) по направлениям расходов на финансовое обеспечение затрат, произведенные без соблюдения требований Порядка № 6 в части необходимости учета общей (полной) суммы затрат, возникающих при реализации соответствующего мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, а именно, без учета полной суммы затрат, требуемых:

- на развитие и поддержку деятельности организации инновационной инфраструктуры - ООО «ЦИРТО» (п. 4.8 госпрограммы № 359а), так как затраты по установленным направлениям расходов (по оплате труда, коммунальных услуг, услуг связи, аренды помещений, услуг по уборке, за банковское обслуживание, за доступ к справочным информационным системам, за услуги по модернизации сайта, др.) рассчитаны не в целом на 2021 год, а только на 9 месяцев. На остальные 3 месяца 2021 года расходы учтены и фактически профинансированы 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, - при отсутствии документов, устанавливающих принцип такого распределения затрат на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» за счет разных источников финансирования.

Расходы, приведенные в экономических обоснованиях без указания периода планируемого их осуществления (на приобретение техники, оборудования, офисной мебели, расходных материалов и комплектующих, программного обеспечения, командировочные и транспортные расходы, оплата услуг сторонних организаций, др.), не в полной мере обоснованы, так как заявлены и фактически финансировались по указанным направлениям расходов с 13.08.2021 также и по госпрограмме, утвержденной постановлением № 360а, в рамках заключенного с ООО «ЦИРТО» Соглашения № 38/01-2021, в связи с чем не подтверждена правомерность и обоснованность разделения потребности в данных услугах за счет разных источников финансирования при пересечении сроков действия двух Соглашений (№ 06-21/05 и № 38/01-2021);

 - на обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (п. 4.6 госпрограммы № 359а), так как представлены расчеты затрат на оплату труда с учетом страховых взносов 4 штатных сотрудников ООО «ЦИРТО», фактически занимающихся согласно должностным инструкциям и заключенным с ними трудовым договорам только обеспечением проведения мероприятий в «Точке кипения», не в целом на 2021 год, а только на второе полугодие. Затраты на оплату труда указанных штатных сотрудников на 1 полугодие 2021 года включены в обоснования к другим Соглашениям и фактически финансировались в рамках мероприятия 4.8 госпрограммы № 359а - за счет субсидий, предоставленных на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» как инфраструктурной организации, что экономически необоснованно и нецелесообразно.

 Кроме того, в нарушение Порядка № 6 в составе заявлений ООО «ЦИРТО» на получение субсидий от 27.01.2021 и от 12.04.2021 не представлены экономические обоснования по направлению расходов «Оплата труда, включая материальное поощрение работников получателя субсидии и обязательные платежи в бюджетную систему РФ», детализирующие приведенные в расчетах дополнительные выплаты работникам в сумме 1 150,5 тыс.руб. (премии, отпускные, оплата труда за время нахождения в командировках, иные расчеты с сотрудниками) с учетом страховых взносов. Документальное подтверждение обоснованности данной суммы расходов отсутствует и в Департаменте, и у получателя субсидий. При этом окладный фонд с районным коэффициентом принят в расчет исходя из полного количества рабочих дней в расчетном периоде, наряду с этим дополнительно включены ещё и планируемые затраты на оплату труда за время нахождения работников в отпуске и служебных командировках, что привело к «задвоению» затрат и завышению планируемых расходов на оплату труда работников ООО «ЦИРТО» за счет средств субсидий из областного бюджета.

 Департаментом как ГРБС не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия, предусмотренные ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, при осуществлении планирования соответствующих расходов бюджета.

 **8.** В 2021 году одни и те же виды расходов ООО «ЦИРТО» (оплата труда работников, командировочные и транспортные расходы, расходы на приобретение оборудования и техники, расходных материалов и комплектующих) финансировались Департаментом в рамках мероприятий, реализуемых по двум госпрограммам: «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» и «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденным постановлениями Администрации Томской области от 27.09.2019 соответственно № 359а и № 360а (Соглашения о предоставлении субсидий №№ 06-21/01, 06-21/03, 06-21/05 - по госпрограмме № 359а; Соглашение № 38/01-2021 - по госпрограмме № 360а).

 Содержание мероприятия «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а, по сути, дублирует содержание мероприятия «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» госпрограммы № 360а. Таким образом, в 2021 году, как и в 2020 году, Департаментом допущено дублирование мероприятия по содержанию инфраструктурной организации (ООО «ЦИРТО») и перекрестное его финансирование за счет средств двух разных госпрограмм - №№ 359а и 360а.

ООО «ЦИРТО», являясь коммерческой организацией, целью деятельности которой в соответствии с уставом является извлечение прибыли (выручка от реализации услуг общества за 2021 год составила 415 тыс.руб.), все расходы на свое содержание и развитие в 2021 году осуществляло за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных на реализацию Соглашений по госпрограммам № 359а и № 360а (за исключением расходов в сумме 22,4 тыс.руб. на выплату материальной помощи и возмещение расходов работникам за счет собственных средств).

 **9.** По результатам анализа использованиясредствсубсидий, предоставленных Департаментом в 2021 году ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ» на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, проведенного на основании документов, приобщенных к отчетам об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии, и документов, предоставленных ООО «ЦИРТО» в палату дополнительно по запросу, установлено:

* Неправомерное использование средств субсидий **в сумме 1 046,8 тыс.руб.**, предоставленных по 3 Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях реализации мероприятия по развитию и поддержке деятельности данной организаций инфраструктуры (п. 4.8 госпрограммы № 359а), в том числе:

 - в сумме 1 032,8 тыс.руб. по Соглашениям №№ 06-21/01 и 06-21/03 - на оплату труда со страховыми взносами за январь-апрель, май-июнь 2021 года 4 штатных сотрудников, фактически осуществлявших обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», предусмотренных п. 4.6 госпрограммы № 359а, - в нарушение п. 1.1 указанных Соглашений и требований планов работ (приложение № 2 к данным Соглашениям), которыми предусмотрена реализация за счет средств указанных субсидий иных мероприятий;

 - в сумме 14 тыс.руб. на оплату услуг, оказанных до момента вступления в силу Соглашения № 06-21/05 (до 12.10.2021) - по разработке дизайн-макета баннера по договору от 14.09.2021, заключенному ООО «ЦИРТО» с ООО «Талер», а также по изготовлению и монтажу баннера по договору от 28.09.2021, заключенному ООО «ЦИРТО» с ООО «Дельтаплан».

* Необоснованное использование средств субсидии по Соглашению № 06-21/05 **в сумме** **14,8 тыс.руб.** на выплату премии работникам ООО «ЦИРТО» за работу в декабре 2021 года (по приказу директора от 24.12.2021 № 66 на общую сумму 519,1 тыс.руб., тогда как Департаментом согласован размер премии в сумме 504,3 тыс.руб., расхождение возникло в отношении руководителя проектного офиса поддержки технологических проектов, которому согласована премия в сумме 116,2 тыс.руб., фактически выплачено 131 тыс.руб.).
* Отчетные данные получателей субсидий о достижении результатов и установленных Соглашениями показателей в основном достоверны, за исключением части показателей в отчетах ООО «ЦИРТО» о достижении результатов предоставления субсидий, показателей, необходимых для достижения результатов их предоставления по 5 Соглашениям о предоставлении субсидий (№№ 06-21/02, 06-21/04, 08-2021/01, 09-2021/01, 10-21/03), в том числе в части: занижения (завышения) фактических значений ряда показателей результативности предоставления субсидий и процента выполнения плана по данным показателям, завышения значений части показателей мероприятий планов работ и достигнутых результатов (показателей), предусмотренных техническим заданием к договору, заключенному с непосредственным исполнителем работ.

Кроме того, в ссылках, указанных в отчетах непосредственных исполнителей, в настоящее время отсутствует информация и материалы, подготовленные для социальных сетей по заключенным с ними договорам на оказание услуг. Также в отчетах непосредственных исполнителей отсутствует информация о датах размещения в социальных сетях подготовленных иллюстраций, фотографий и видеороликов и ссылки на их размещение. Количество разработанных иллюстраций, указанное в отчетах исполнителей работ, невозможно увязать (сопоставить) с актами оказанных услуг, принятых заказчиком (ООО «ЦИРТО»).

* В нарушение положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» 14 актов оказанных услуг за период с 30.04.2021 по 20.12.2021 по организации и проведению мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность (п. 4.4 госпрограммы № 359а), по договору, заключенному ООО «ЦИРТО» с непосредственным исполнителем - ООО «Рубиус» в целях реализации Соглашения о предоставлении субсидии № 08-21/01, не содержат обязательного реквизита первичного учетного документа - величины денежного измерения факта хозяйственной жизни. Кроме того, имеют место замечания к первичным документам, подтверждающим фактические расходы за счет средств субсидий, произведенные непосредственными исполнителями работ, услуг по отдельным договорам, заключенным ООО «ЦИРТО» в целях реализации Соглашений №№ 08-21/01, 09-21/01:

 - не установлена цена единицы услуги в рамках организации работ по ведению аккаунтов в социальных сетях, освещению инновационной деятельности Департамента и организаций Томской области. Документы, подтверждающие ежемесячную стоимость произведенных затрат, не предоставлены (проверкой не установлен принцип, исходя из которого исполнителем выставлялась ежемесячная разная сумма к оплате по счету/акту оказанных услуг, тогда как количество услуг всегда указано одинаковое - 1 ед.). Сведения о коэффициенте вовлеченности и о количестве таргетированной рекламы в социальных сетях, указанные в актах оказанных услуг непосредственным исполнителем по договору от 29.03.2021, отличны от данных отчета ООО «ЦИРТО» о достижении значений показателей результативности использования субсидии по Соглашению № 09-21/01;

 - в ежемесячных актах оказанных услуг содержатся лишь сведения об общем количестве изготовленных исполнителем видеороликов и проведенных за месяц фотосъемок без указания конкретных организаций, мероприятий (событий), дат проведения этих съемок и без приложения фактических материалов, подтверждающих объем оказанных услуг. Отсутствует установленный заказчиком план-график выездов исполнителя в организации для подготовки видеороликов и фотосъемок (иной документ с наименованием организаций, мероприятий и событий, дат выездов, которые необходимо осуществить исполнителю); документально не подтверждено, на основании какого распоряжения заказчика исполнитель ежемесячно осуществлял ту или иную видео- или фотосъемку.

 **10.** В 2021 году Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся должный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета в сумме 29,9 млн.руб. на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, предусмотренный бюджетным законодательством (Порядками предоставления субсидий) и Соглашениями о предоставлении субсидий с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ».

 В проверяемом периоде (как и в 2020 году) нет актов проверок Департаментом соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, тогда как одним из получателей субсидий (ООО «ЦИРТО»), как указано выше, допущены неправомерное и необоснованное использование средств субсидий, а также недостоверность отчетных данных о достижении ряда показателей результативности по 5 Соглашениям о предоставлении субсидий из 10 Соглашений, заключенных Департаментом в 2021 году.

 **11.** В 2021 году, как и в 2020 году, применен многоступенчатый порядок финансирования - через коммерческую организацию, не имеющую необходимого кадрового состава и опыта работы, расходы на содержание которой за счет средств субсидий из областного бюджета в 2021 году составили 19,1 млн.руб. (для реализации мероприятий, предусмотренных заключенными с ООО «ЦИРТО» Соглашениями о предоставлении субсидий, данной коммерческой организацией привлечены по договорам на оказание услуг третьи лица - непосредственные исполнители работ), приведший к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд. Так, для реализации трёх мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, предусмотренных заключенными в 2021 году Департаментом с ООО «ЦИРТО» Соглашениями о предоставлении субсидий, привлечены по договорам на оказание услуг 7 непосредственных исполнителей работ:

 - в рамках Соглашения № 09-21/01 для осуществления информационного сопровождения инновационной деятельности организаций Томской области, поддержки и развития Инновационного портала Томской области (п. 4.1 госпрограммы № 359а) ООО «ЦИРТО» привлечены по договорам на оказание услуг **4 непосредственных исполнителя**;

 - в рамках Соглашения № 10-21/03 ООО для проведения мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области (п. 4.2 госпрограммы № 359а), привлечены **2 непосредственных исполнителя**;

 - в рамках Соглашения № 08-21/01 для организации и проведения мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность (п. 4.4 госпрограммы № 359а), привлечен **один непосредственный исполнитель**.

 Некоммерческая организация АНО «ТРИЦ» в рамках заключенных с ней в 2021 году двух Соглашений о предоставлении субсидий (№№ 10-21/01 и 10-21/02) также выступила посредником, производя за счет средств субсидий из областного бюджета оплату арендных платежей за неиспользуемые в своих целях помещения площадью 160,1 кв.м, арендуемые у АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» в здании по адресу: г. Томск, пр. Развития, д. 3, для размещения в них и обеспечения деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований, которому указанные помещения АНО «ТРИЦ» предоставляет в безвозмездное пользование.

 **12.** Разработанный Департаментом План устранения нарушений и замечаний, указанных в акте Контрольно-счетной палаты от 29.03.2021 и представлении от 30.04.2021 по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, реализован Департаментом частично. До настоящего времени:

 - не решен вопрос о передаче в собственность Томской области от Фонда «Томск Инвест Сервис» Концепции создания в Томской области инновационного территориального центра «ИНО Томск», включая план мероприятий («дорожную карту») по её реализации, на создание которой в 2020 году использованы средства субсидии в сумме 4,4 млн.руб. (предоставленные Департаментом Фонду «Томск Инвест Сервис» по Соглашению от 09.11.2020 и использованные им на оплату услуг по разработке новой редакции Концепции, оказанных Ассоциацией по проведению исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук по договору возмездного оказания услуг от 10.11.2020);

 - при заключении в 2021 году Соглашений с получателями субсидий (№№ 08-21/01, 09-21/01, 10-21/02, 10-21/03) вновь не предусмотрены: поэтапность перечисления субсидий (что привело к нахождению средств субсидий в течение нескольких месяцев на счетах получателей субсидий без движения, принося им процентные доходы); конкретные сроки реализации каждого из мероприятий, определенных планами работ всех 10 Соглашений о предоставлении субсидий; не устранены расхождения в значениях показателей результативности предоставления субсидий по двум Соглашениям со значениями показателей непосредственного результата соответствующих мероприятий госпрограммы № 359а;

 - Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществляется должный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а.

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

Департаменту указано о необходимости принятия мер по согласованию отчетности получателей субсидий, предоставленных в 2021 году из областного бюджета на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, с отражением в бухгалтерском учете хозяйственных операций по зачету дебиторской задолженности по указанным субсидиям и начислением соответствующих фактических расходов. Кроме того, предложено учесть замечания палаты при принятии (актуализации) Порядков предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат в целях реализации мероприятий госпрограммы, а также при утверждении планов работ и сроков выполнения мероприятий, при заключении соглашений предусматривать условия предоставления субсидий в соответствии с условиями, установленными Порядками предоставления субсидий.

 Предлагаем также рассмотреть вопрос об исключении многоступенчатого порядка финансирования расходов, осуществляемого через коммерческие и некоммерческие организации (не имеющие необходимого кадрового состава и опыта работы), приводящего к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и к неэффективным расходам государственных средств на содержание посредников.

**Дополнительные сведения**

Акт по результатам контрольного мероприятия Департаментом подписан с пояснениями, которые были рассмотрены и учтены при подготовке настоящего 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» направлено представление в адрес начальника Департамента.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко