|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю И.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области    Е.Д. Василевская |
|  | 12 мая 2022 г. |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах на предоставление субсидий некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» для компенсации субъектам малого и среднего предпринимательства в условиях распространения новой коронавирусной инфекции»**

Основание для проведения мероприятия: п. 29 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 66.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, Некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса».

**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.

В соответствии с распоряжением 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 Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» (далее - НО «ФРБ», Фонд), учредителем которой является субъект РФ «Томская область», от имени и в интересах которого выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Целью деятельности НО «ФРБ» является содействие реализации государственной промышленной политики в РФ и политики в области развития малого и среднего предпринимательства, в том числе: участие в реализации федеральных, региональных (межрегиональных) программ, проектов и мероприятий, направленных на промышленное развитие, на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Томской области и организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства; координация деятельности организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, муниципальных центров поддержки предпринимательства.

НО «ФРБ» включена в Реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, и имеет статус Областного центра поддержки предпринимательства, на базе которого в 2015 году создан Центр поддержки экспорта, выполняющий функции координирующей организации по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства - экспортеров и потенциальных экспортеров региона. Распоряжением Администрации Томской области от 20.07.2018 № 494-ра НО «ФРБ» определена единым органом управления организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области (далее - субъекты МСП). В 2019 году в соответствии с распоряжением Департамента на базе НО «ФРБ» создан Центр инноваций социальной сферы, оказывающий информационно-анали-тическую, консультационную и организационную поддержку субъектам социального предпринимательства, социально-ориентированным некоммерческим организациям.

НО «ФРБ» осуществляет свою деятельность в основном за счет целевого финансирования в виде субсидий из областного бюджета на обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий, направленных на развитие МСП в Томской области, предусмотренных государственной программой «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), в том числе на реализацию мероприятия «Предоставление субсидии НО «Фонд развития бизнеса» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19». Средства от деятельности, приносящей доход, составляют незначительную часть (немногим более 1%) бюджета НО «ФРБ», в основном это доходы в виде процентов на остатки средств по расчетным счетам в банках, штатная численность НО «ФРБ» в 2020 году - 19,5 единиц.

**Результаты контрольного мероприятия**

В проверяемом периоде законами Томской области об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия госпрограммы № 360а по созданию и развитию эффективной инфраструктуры поддержки субъектов МСП в объеме: на 2020 год - 115 841,3 тыс.руб., на 2021 год - 108 992,4 тыс.руб., из них субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений) на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры, направленной на оказание поддержки субъектам МСП, соответственно 58 991,2 тыс.руб. и 42 637,2 тыс.руб.

Госпрограммой № 360а на реализацию указанного основного мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2020 год в сумме 115 025,2 тыс.руб. по двум ГРБС, в том числе по Департаменту - 87 387,6 тыс.руб., из них 27 500 тыс.руб. - на мероприятие по предоставлению субсидии НО «ФРБ» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, индикатором непосредственного результата реализации которого является достижение установленного значения показателя «Количество субъектов МСП, получивших поддержку» (105 единиц);

- на 2021 год в сумме 108 992,4 тыс.руб., при этом госпрограммой не предусмотрен объем финансирования и значение показателя непосредственного результата реализации мероприятия «Предоставление субсидии НО «ФРБ» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции» (или иных мероприятий, связанных с направлением субсидий некоммерческим организациям для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции) на 2021 и последующие годы.

На 2021 год только Сводной бюджетной росписью областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 11 000 тыс.руб. в виде субсидий некоммерческим организациям на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры, направленной на оказание поддержки субъектам МСП (по НО «ФРБ»).

До Департамента были доведены лимиты бюджетных ассигнований по виду расходов «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» целевой статье «Развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры, направленной на оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»: на 2020 год - в сумме 27 500 тыс.руб., на 2021 год - в сумме 11 000 тыс.руб. Кассовые расходы на реализацию мероприятия «Предоставление субсидии НО «ФРБ» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции» основного мероприятия «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов МСП» госпрограммы № 360а исполнены: за 2020 год - в сумме 25 768,7 тыс.руб. или 93,7% от доведенных лимитов бюджетных ассигнований (неисполнение бюджетных назначений в полном объеме связано с тем, что обращение большой части субъектов МСП за компенсацией пришлось на декабрь 2020 года, Фондом обработана та часть заявок, по которой возможно было произвести возмещение расходов, исходя из полного пакета представленных документов); за 2021 год - в сумме 11 000 тыс.руб. или 100% от доведенных лимитов бюджетных ассигнований (обязательств).

Кассовые расходы за 2020, 2021 год, связанные с реализацией мероприятия по предоставлению компенсации субъектам МСП в условиях распространения коронавирусной инфекции, отражены Департаментом в соответствии с нормами бухгалтерского учета, установленными для организаций государственного сектора. При этом числившаяся на 31.12.2020 задолженность НО «ФРБ» перед Департаментом в сумме предоставленной в 2020 году субсидии на реализацию данного мероприятия (25 768,7 тыс.руб.) была зачтена Департаментом с одновременным отнесением данной суммы на текущие расходы финансового года только по прошествии 9 месяцев после сдачи отчета об использовании указанной субсидии (предоставленного получателем субсидии в соответствии с установленным сроком - 25.02.2021). Задолженность НО «ФРБ» на 31.12.2021 перед Департаментом в сумме предоставленной в 2021 году субсидии на указанную цель (11 000 тыс.руб.) на момент проверки не зачтена (отчет об использовании указанной субсидии был предоставлен получателем субсидии 10.02.2022).

Предоставление субсидий НО «ФРБ» в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию и обеспечению деятельности организаций инфраструктуры, направленной на оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, утвержденным приказом Департамента от 27.01.2020 № 4 (далее - Порядок № 4), утратившим силу с 24.01.2022 г.

Заявки на получение компенсации понесенных расходов на оплату коммунальных платежей и оплату услуг (комиссий) сервисов доставки готовой еды субъекты МСП подают в электронном виде посредством цифровой платформы Томской области biz.tomsk.ru, НО «ФРБ» осуществляет ведение журнала регистрации заявок субъектов МСП. Перечень документов, подтверждающих расходы, фактически произведенные субъектом МСП - получателем компенсации, установлен Порядком предоставления компенсации расходов субъектам МСП в 2020, 2021 годах в условиях распространения коронавирусной инфекции COVID-19, утвержденным НО «ФРБ» (далее - Порядок НО «ФРБ» предоставления компенсации расходов), в соответствии с которым предоставление компенсации расходов субъектам МСП осуществляется на основании решений Комиссии по рассмотрению заявок, состав которой в количестве 7 человек утвержден приказом директора НО «ФРБ» от 03.06.2020.

С целью реализации мероприятий, предусмотренных основным мероприятием «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов МСП» госпрограммы № 360а, в проверяемом периоде Департаментом заключены с НО «ФРБ» Соглашения о предоставлении субсидий для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19: в 2020 году - Соглашение № 04/02-20 с тремя допсоглашениями на сумму 25 768,7 тыс.руб. (изначально - на сумму 60 млн.руб.); в 2021 году - Соглашение № 04-06/21 на сумму 11 000 тыс.руб. Кроме того, в связи с отсутствием (по пояснениям Фонда) сотрудников НО «ФРБ», требуемых для рассмотрения заявок - полного пакета подтверждающих документов по предоставлению компенсации фактически понесенных и документально подтвержденных субъектами МСП расходов, Департаментом были заключены с НО «ФРБ» Соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при оплате услуг сторонних организаций, необходимых для обеспечения деятельности получателя субсидии в рамках реализации мероприятия по развитию и обеспечению деятельности организаций инфраструктуры, направленной на оказание поддержки субъектам МСП: в 2020 году - Соглашение № 04/03-20 с допсоглашением от 31.08.2020 на сумму 500 тыс. руб. (изначально - на сумму 750 тыс.руб.), в 2021 году - Соглашение № 04-07/21 на сумму 45 тыс.руб.

Неиспользованные остатки указанных субсидий возвращены Фондом в Департамент:

- 21.01.2021 в сумме 423,1 тыс.руб. по Соглашению № 04/03-20 - с превышением установленного срока (не использованный до 31.12.2020 остаток субсидии подлежал возврату в областной бюджет до 20.01.2021);

- 20.01.2022 (в установленный срок) в сумме 427,5 тыс.руб. по Соглашению № 04-06/21;

- 19.01.2022 (в установленный срок) в сумме 0,15 тыс.руб. по Соглашения № 04-07/21.

В целях заключения договора на оказание услуг по рассмотрению заявок (пакета подтверждающих документов) по предоставлению компенсации расходов субъектов МСП в условиях распространения коронавирусной инфекции Экспертной комиссией по отбору контрагентов в соответствии с Положением НО «ФРБ» о порядке выбора контрагентов были отобраны по результатам рассмотрения коммерческих предложений:

- в 2020 году из 3 потенциальных контрагентов (Союз «Томская торгово-промышленная палата», ООО «Тайм Консалтинг» и ИП Черепов А.В.) - Союз «Томская торгово-промыш-ленная палата» (далее - Томская ТПП);

- в 2021 году из 5 потенциальных контрагентов (ООО «Центр бизнес-технологий», ООО «Тайм Консалтинг», Томская ТПП, ИП Гаврилова А.П., ИП Коржов В.В.) - ООО «Центр бизнес-технологий».

С организациями, в проверяемом периоде отобранными Экспертной комиссией по отбору контрагентов, НО «ФРБ» заключены договоры на оказание услуг по рассмотрению заявок по предоставлению компенсации фактически понесенных и документально подтвержденных субъектами МСП расходов, возникших за период с 01.04.2020 по 31.07.2020 (с 01.04.2020 до 31.08.2020), в рамках реализации мероприятий государственной поддержки их деятельности:

- с Томской ТПП договор на оказание услуг от 02.06.2020 с допсоглашением от 24.07.2020, согласно которому срок оказания услуг - с 02.06.2020 по 30.11.2020, цена договора - не более 750 тыс.руб., цена за одну рассмотренную заявку - 396,44 руб. (установлена по минимальной цене, предложенной Томской ТПП, из коммерческих предложений трёх участвовавших в отборе компаний);

- с ООО «Центр бизнес-технологий» договор на оказание услуг от 31.03.2021 с допсоглашениями от 27.04.2021 и от 31.08.2021, согласно которому срок оказания услуг - с 01.04.2021 по 29.10.2021, цена договора - не более 45 тыс.руб., цена за одну рассмотренную заявку - 650 руб. (установлена исходя из минимального предложения из коммерческих предложений пяти участвовавших в отборе компаний).

Из 322 заявок, зарегистрированных в 2020 году в журнале регистрации заявок субъектов МСП на получение компенсации за 2020 год, Томской ТПП оказаны Фонду услуги по рассмотрению 191 заявки субъектов МСП, поданных в период с 29.05.2020 по 29.10.2020. Из них Томской ТПП рекомендовано одобрить 170 заявок субъектов МСП, отклонить - 24 заявки.

Из 83 заявок, зарегистрированных в 2021 году в журнале регистрации заявок субъектов МСП на получение компенсации за 2021 год, ООО «Центр бизнес-технологий» оказаны Фонду услуги по рассмотрению 69 заявок на предоставление компенсации затрат субъектам МСП, поданных в период с 17.03.2021 по 10.10.2021, из которых рекомендовано одобрить 61 заявку, 8 заявок отклонить.

Непосредственно Фондом в 2020 году была рассмотрена 131 заявка субъектов МСП (из 322 заявок, учтенных в журнале регистрации заявок субъектов МСП на получение компенсации), в 2021 году - 14 заявок субъектов МСП (из 83 заявок, учтенных в журнале регистрации заявок субъектов МСП на получение компенсации). Согласно протоколам заседания Комиссии Фонда по рассмотрению заявок субъектов МСП:

- в 2020 году рассмотрены все зарегистрированные 322 заявки субъектов МСП, из них: по 195 заявкам приняты решения об их одобрении, на основании которых Фондом заключено 194 договора о предоставлении компенсации расходов на общую сумму 25 768,7 тыс.руб. со 125 субъектами МСП, что составило 100% от суммы предоставленной Фонду субсидии по Соглашению № 04/02-20; по 127 заявкам приняты решения об их отклонении по причине несоответствия заявителей условиям и требованиям Порядка НО «ФРБ» предоставления компенсации в 2020 году (85 заявок), в виду повтора заявок (2 заявки), в связи с непредставлением ряда подтверждающих документов (1 заявка), в связи с отсутствием у Фонда средств для предоставления компенсации (39 заявок, поступивших в период с 13.11.2020 по 18.12.2020);

- в 2021 году рассмотрены все зарегистрированные 83 заявки субъектов МСП, из них по 67 заявкам приняты решения об их одобрении, на основании которых Фондом заключено 77 договоров о предоставлении компенсации расходов на сумму 10 572,5 тыс.руб. с 66 субъектами МСП, что составило 96,1% от суммы предоставленной Фонду субсидии по Соглашению № 04-06/21. Отклонены 16 заявок субъектов МСП в виду несоответствия заявителей условиям и требованиям Порядка НО «ФРБ» предоставления компенсации в 2021 году (представлены недостоверные сведения, отсутствует ряд предусмотренных документов, заявлены к компенсации расходы за период, не предусмотренный Порядком, заявленный основной вид деятельности субъекта МСП не включен в Перечень ОКВЭД, по которым предусмотрена компенсации затрат, изменение основного вида деятельности на включенный в Перечень ОКВЭД, по которым предусмотрена компенсации затрат, произведено после установленной даты, субъект МСП на момент подачи заявки не включен в Единый реестр субъектов МСП).

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

**1.** Фондом в 2020 году за счет средств субсидии из областного бюджета, предоставленной в сумме 25 768,7 тыс.руб. по Соглашению № 04/02-20, возмещены расходы по оплате холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, газоснабжения и отопления при использовании помещений, принадлежащих на праве собственности или ином законном основании (далее - по оплате коммунальных платежей):

- в общей сумме 799,0 тыс.руб. 11 субъектам МСП по договорам о предоставлении компенсации расходов при несоблюдении порядка предоставления субсидии, установленного Порядком № 4;

- в общей сумме 2 146,7 тыс.руб. 24 субъектам МСП по договорам о предоставлении компенсации расходов при неподтверждении полным пакетом документов в составе заявок субъектов МСП выполнения требований Порядка № 4 и Порядка НО «ФРБ» предоставления компенсации расходов в 2020 году.

**2.** Фондом в 2021 году за счет средств субсидии из областного бюджета, предоставленной в сумме 11 000 тыс.руб. по Соглашению № 04-06/21, возмещены расходы по оплате коммунальных платежей и услуг (комиссий) сервисов доставки готовой еды:

- в общей сумме 92,6 тыс.руб. 6 субъектам МСП по договорам о предоставлении компенсации расходов при несоблюдении условий предоставления субсидии, предусмотренных пп. 6 п. 5 Порядка № 4 (по результатам проверки Фондом в добровольном порядке произведен 25.04.2022 возврат в областной бюджет средств в сумме 92,6 тыс.руб.);

- в общей сумме 1 315,0 тыс.руб. 12 субъектам МСП по договорам о предоставлении компенсации расходов при неподтверждении полным пакетом документов в составе заявок субъектов МСП выполнения требований Порядка № 4 и Порядка НО «ФРБ» предоставления компенсации расходов в 2021 году.

**3.** Порядком № 4 не был предусмотрен ряд положений, так:

- не определен механизм предоставления компенсации на возмещение расходов субъектов МСП по оплате коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, газоснабжения и отопления) при использовании помещений на правах аренды (алгоритм определения суммы расходов по поименованным в Порядке № 4 коммунальным услугам, приходящимся на арендуемую площадь) в случае, если договором аренды предусмотрено, что арендатор возмещает арендодателю затраты на содержание арендуемого имущества (включая вышеуказанные коммунальные услуги, а также плату за вывоз ТБО, другие услуги) и на эксплуатационное обслуживание (техническое обслуживание оборудования общего пользования, техническое обслуживание и поддержание в работоспособном состоянии здания и его инженерных сетей, уборка прилегающей уличной территории), а выставляемые арендатору счета на оплату затрат по арендуемому имуществу не содержат конкретизации (выделения) затрат за потребленные коммунальные услуги, поименованные в Порядке № 4, из общей суммы, предъявленной арендатору к оплате;

- условие предоставления субсидии на компенсацию расходов о том, что субъект МСП на дату обращения за компенсацией должен соответствовать следующему требованию (пп. 3в п.11 Порядка № 4) - месячная заработная плата его работников установлена в размере не ниже размера минимальной заработной платы в Томской области, применимо не для всех категорий получателей субсидии, а именно, для индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных работников; однако Порядок № 4 не содержит указания на то, что данное условие предоставления субсидии не распространяется на вышеуказанную категорию субъектов МСП;

- не предусмотрено предоставление субъектом МСП - получателем компенсации на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, принадлежащие ему на праве собственности или ином законном основании, правоустанавливающих документов, подтверждающих законное использование данных помещений (Порядком НО «ФРБ» предоставления компенсации в 2020, в 2021 годах также не предусмотрено предоставление заявителем правоустанавливающих документов), что не позволило в полной мере подтвердить соответствие заявителя установленному условию в части основания использования помещений, расходы по оплате коммунальных услуг за которые предъявлены к возмещению;

- не предусмотрен механизм документального оформления принятых Департаментом решений по результатам рассмотрения заявлений о предоставлении субсидий;

- не предусмотрен перечень документов, подтверждающих фактически произведенные расходы субъектом МСП - получателем компенсации. Данный перечень документов установлен Порядком предоставления компенсации расходов субъектам МСП в 2020, 2021 годах в условиях распространения коронавирусной инфекции COVID-19, утвержденным НО «ФРБ» - некоммерческой организацией, образующей инфраструктуру поддержки субъектов МСП, получившей субсидии на предоставление компенсации расходов субъектов МСП в соответствии с Порядком № 4. При этом Порядок № 4 не наделяет получателя субсидии полномочием по утверждению данного порядка предоставления компенсации субъектам МСП, в том числе по установлению перечня документов, подтверждающих фактически произведенные расходы субъектом МСП - получателем компенсации.

В указанныйперечень документов, подтверждающих фактически произведенные расходы субъектом МСП - получателем компенсации, предусмотренный Порядком НО «ФРБ» пре-доставления компенсации расходов в 2020, 2021 годах, не включены (в части подтверждения соответствия субъекта МСП на дату обращения за компенсацией требованию об установлении месячной заработной платы его работников не ниже МРОТ в Томской области) такие документы, как Штатное расписание работников заявителя компенсации, трудовые договоры, заключенные с работниками - в случае, когда работникам получателя компенсации не начисляется заработная плата по тем или иным причинам (в том числе в случае нахождения их в отпуске без содержания). Кроме того, Порядок НО «ФРБ» предоставления компенсации расходов не содержит положение об отражении в протоколе заседания Комиссии по рассмотрению заявок субъектов МСП причин отказа в предоставлении компенсации (фактически в протоколах Комиссии за 2020 и 2021 годы не указаны причины отклонения заявок субъектов МСП).

**4.** Фондом фактически не было представлено в Департамент четкого, достоверного (исходя из реальной ситуации в сфере малого и среднего бизнеса) обоснования требуемого объема субсидии на 2020 год в целях предоставления компенсации расходов субъектам МСП в условиях распространения коронавирусной инфекции (к Соглашению № 04/02-20), что не в полной мере соответствует положениям Порядка № 4; на указанную цель фактически использовано 25,7 млн.руб. или более чем в 2 раза меньше, чем указано в обосновании Фонда. При проверке обращено внимание на несоотносимость данных, приведенных Фондом в обосновании требуемого объема субсидии в сумме 60 млн.руб., основанного на анализе обращений, поступивших на «горячую линию» Центра «Мой бизнес» от субъектов МСП (потенциальными получателями компенсации могли стать 2 000 субъектов МСП с потребностью в бюджетных средствах более 80 млн.руб., по экспертной оценке - 1 180 субъектов МСП с потребностью 82 млн.руб.). В то же время в Плане работ Фонда по реализации мероприятий плановое количество субъектов МСП, получивших поддержку, указано лишь 200 единиц (с пометкой, что данный показатель определен в соответствии с показателями конечного результата мероприятия по предоставлению субсидии Фонду для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения коронавирусной инфекции госпрограммы № 360а). Однако значение данного показателя на 2020 год установлено госпрограммой № 360а лишь в редакции от 29.12.2020, причём в количестве 105 единиц (на дату предоставления Фондом обоснования объема субсидии госпрограммой № 360а не было предусмотрено ни указанное мероприятие, ни значение показателя его конечного результата).

Обоснование Фонда не содержит указания на тот факт, что заявка подана просто на весь установленный бюджетной росписью объем выделенных средств на указанную цель (60 млн. руб.) в связи с высоким уровнем нуждаемости субъектов МСП в данной мере поддержки, а прогноз по потенциальным получателям компенсации и их общей потребности в средствах в связи с распространением новой коронавирусной инфекцией был сделан с учетом экспертной оценки числа таких субъектов по данным отраслевых департаментов, представленным на заседании оперативного штаба, и максимального размера компенсации на одного получателя, изначально установленного Порядком № 4 в сумме 300 тыс.руб.

По заявлению Фонда о получении субсидии в сумме 750 тыс.руб. (к Соглашению № 04/03-20) также не представлено достоверного обоснования реального объема субсидии, требуемого на обеспечение затрат, возникающих в 2020 году при реализации мероприятия госпрограммы № 360а, направленного на оказание Фондом поддержки субъектам МСП в части оплаты услуг сторонних организаций, не приобщены документы, подтверждающие принятые в расчет данные (фактически Фондом в 2020 году использовано на указанную цель в 10 раз меньше - 76,9 тыс.руб.). В обосновании Фонда имеют место допущения, ничем неподкрепленные: в расчет принято ожидаемое количество заявок на компенсацию затрат по оплате коммунальных платежей от субъектов МСП в количестве 1 500, тогда как исходя из вышеуказанного обоснования Фондом субсидии на 60 млн.руб. (к Соглашению № 04/02-20) количество получателей - 200 единиц.

В 2021 году экономически обоснованные расчеты в составе документов к заявлениям Фонда о получении субсидий на сумму 11 млн.руб. (к Соглашению № 04-06/21) и на сумму 45 тыс.руб. (к Соглашению № 04-07/21) соответствуют положениям Порядка № 4.

**5.** Значение показателя результативности предоставления субсидии, установленное в 2020 году Соглашением № 04/03-20 о предоставлении субсидии НО «ФРБ» на финансовое обеспечение затрат, возникающих при оплате услуг сторонних организаций - количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного центра поддержки предпринимательства (70 ед.), не согласовано со значением показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии в целях предоставления компенсации субъектам МСП для возмещения расходов по оплате коммунальных платежей, установленного Соглашением № 04/02-20 - количество субъектов МСП, получивших поддержку (105 ед.).

В 2021 году Соглашением № 04-06/21 о предоставлении НО «ФРБ» субсидии в целях предоставления компенсации субъектам МСП установлено значение показателя, необходимого для достижения результата - количество субъектов МСП, получивших поддержку (не менее 20 ед.), тогда как госпрограммой № 360а значение показателя на 2021 год по мероприятию «Предоставление субсидии некоммерческой организации «ФРБ» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19» не предусмотрено, как не предусмотрена и реализация иных мероприятий, связанных с предоставлением субсидий некоммерческим организациям для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

**6.** Проверкой также установлены факты:

- включения в состав заявок 3 субъектов МСП, которым в проверяемом периоде предоставлена компенсация расходов в общей сумме 728,1 тыс.руб., документов, содержащих недостоверные данные (ИП Пожидаева Т.А. по заявлению от 03.06.2021), а также данные, не подтвержденные ресурсоснабжающими организациями (ООО «Фабрика Кухни» по заявлениям от 29.07.2020, от 26.10.2020, ИП Зейналян А.В. по заявлению от 20.03.2021);

- отсутствия правоустанавливающих документов на использование помещений (свидетельств о праве собственности на объекты недвижимости, выписок из ЕГРН) в составе 54 заявок 30 субъектов МСП, с которыми в 2020 году заключено 53 договора о предоставлении компенсации расходов на общую сумму 7 143,3 тыс.руб., а также в составе заявок 5 субъектов МСП, с которыми в 2021 году заключено 6 договоров о предоставлении данной компенсации на общую сумму 343,6 тыс.руб.

**7.** Мероприятие «Предоставление компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19», предусмотренное Планами работы к Соглашениям № 04/02-20 и № 04-06/21, Фондом выполнено, установленный данными Соглашениями показатель результативности предоставления субсидий достигнут, соответственно выполнен установленный на 2020 год показатель непосредственного результата мероприятия «Предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19» госпрограммы № 360а: количество субъектов МСП, получивших поддержку, фактически в 2020 году составило 125 ед. (при значении, установленном госпрограммой № 360а и Соглашением № 04/02-20 - 105 ед.), в 2021 году - 66 ед. (при значении, установленном Соглашением № 04-06/21 - не менее 20 ед., госпрограммой значение данного показателя на 2021 год не установлено).

Отчеты об использовании субсидии (в 2021 году - об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия) и отчеты о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии (в 2021 году - о достижении результатов предоставления субсидии, показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии), своевременно представленные Фондом в Департамент по Соглашениям соответственно № 04/02-20 и № 04/06-21, достоверны, фактическое расходование средств субсидий осуществлено Фондом по направлению расходов, установленному данными Соглашениями. При этом с нарушением положений Порядка № 4 и Порядков НО «ФРБ» предоставления компенсации расходов в 2020, 2021 годах Фондом произведены расходы: в 2020 году - в сумме 2 945,7 тыс.руб., в 2021 году - в сумме 1 407,6 тыс.руб.

**8.** В проверяемом периоде Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся должный контроль соблюдения получателем субсидий (НО «ФРБ») условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета в общей сумме 36 768,7 тыс.руб. на реализацию мероприятия «Предоставление субсидии НО «ФРБ» для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции» госпрограммы № 360а, предусмотренный бюджетным законодательством (п. 21 Порядка № 4), п.п. 3.1.5, 3.1.4 заключенных с НО «ФРБ» Соглашений о предоставлении субсидий № 04/02-20 и № 04-06/21. Акты (иные документы) Департамента, в которых зафиксированы результаты проведения обязательных проверок соблюдения НО «ФРБ» условий, целей и порядка предоставления субсидий по вышеуказанным Соглашениям, отсутствуют. Фактически по каждому заключенному Соглашению о предоставлении субсидии Департаментом ежегодно проводились проверки лишь при принятии отчетности получателя субсидии с подтверждающими документами (об использовании субсидии и о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии).

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

В целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков предлагаем Департаменту рассмотреть вопрос об исключении многоступенчатого порядка финансирования, осуществляемого через некоммерческие организации, приводящего к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и к неэффективным расходам государственных средств на содержание посредников. Кроме того, рекомендуем проводить более осмотрительный анализ документов, предоставляемых организациями на получение субсидий, особенно в части экономически обоснованных расчетов требуемых объемов субсидий, также учесть замечания и предложения палаты при актуализации порядка предоставления из областного бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с предоставлением компенсации расходов субъектам МСП в условиях распространения коронавирусной инфекции, в том числе арендующим помещения для осуществления деятельности.

**Дополнительные сведения**

Акты по результатам контрольного мероприятия объектами проверок подписаны с пояснениями и замечаниями. Вместе с замечаниями по акту проверки Фондом, кроме того, предоставлен значительный объем дополнительных документов (на 265 листах), которые отсутствовали в составе заверенных в установленном порядке документов, предоставленных Фондом по уведомлению о проведении контрольного мероприятия. Данные документы 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 директора НО «ФРБ» (срок исполнения - до 28.05.2022).

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко