



**ДЕПАРТАМЕНТ
ПО РАЗВИТИЮ
ИННОВАЦИОННОЙ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

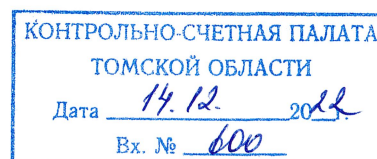
Кирова пр., д. 41, г. Томск, 634041
тел (382 2) 905-504, факс (382 2) 559-063
E-mail: drp@toms.gov.ru
ОКПО 97589850, ОГРН 1077017001390
ИНН/КПП 7017169791/701701001

И.о. Председателя Контрольно-
счетной палаты Томской области

Василевской Е.Д.

14.12.2022 № 52-02-0554
на № 03-508/2 от 15.11.2022

О рассмотрении представления



Уважаемая Екатерина Даниловна!

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее – Департамент) рассмотрено Представление Контрольно-счетной палаты Томской области внесенного по результатам выявленных нарушений и замечаний в ходе 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) (далее – Представление).

Департамент сообщает о принятых мерах по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, которые изложены в Представлении:

1. Относительно нарушений, изложенных в пункте 1 Представления, сообщаю, что на момент рассмотрения Представления нарушения устранены в полном объеме.

Приказы Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 25.02.2020 № 10 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий, направленных на развитие инновационной и научно-технической деятельности в Томской области», от 29.01.2020 № 6 «Об утверждении Порядка 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» утратили силу в связи с изданием приказов Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 21.01.2022 № 8, от 21.01.2022 № 4 (далее – Приказы) соответственно.

Действующие редакции Порядков предоставления субсидий содержат детализированные требования к отчетности, в том числе к ежеквартальной:

получатель субсидии ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, обязан представлять в Департамент отчет о достижении значений

результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, а также отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, по формам, определенным типовыми формами соглашений, установленными Департаментом финансов Томской области;

по результатам отчетного финансового года, получатель субсидии в срок до 31 марта года, обязан представлять в Департамент годовой отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, с приложением копий документов, подтверждающих достижение установленных значений результатов и показателей предоставления субсидии, а также годовой отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, с приложением копий документов, подтверждающих осуществление указанных расходов, по формам, определенным типовыми формами соглашений, установленными Департаментом финансов Томской области.

Указанные требования к отчетности полностью соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 6 Общих требований к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 (далее – Общие требования), а Приказы получили положительное заключение Прокуратуры Томской области.

Следует также отметить, что на момент заключения соглашений № 06-21/01, 06-21/03, 06-21/02, 10-21/01 требований к предоставлению ежеквартальной отчетности предусмотрено не было. Изменения в Общие требования в части установления срока не реже одного раза в квартал предоставления отчетности об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия внесены Постановлением Правительства РФ от 30.09.2021 № 1662 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 года № 1492», указанная редакция вступила в силу 12.10.2021, после чего приказы Департамента о предоставлении субсидий были приведены в соответствие с Общими требованиями.

Учитывая специфику мероприятий, на реализацию которых предоставляются субсидии, ориентировочные сроки их проведения, закрепить в порядках предоставления субсидий периодичность предоставления отчетности отличную от определенной отчетности по итогам финансового года является нецелесообразным, и заведомо неисполнимым для получателя субсидии. Учитывая указанные особенности, Департамент, при разработке порядков предоставления субсидий, руководствуется едиными требованиями к отчетности, а также сроками возврата неиспользуемых остатков субсидии, определенными общими правилами бюджетного законодательства.

Дополнительно сообщаем, что приказ Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области с регистрационным номером № 6 от 20.01.2020, о котором упоминается в Представлении, отсутствует.

2. Относительно нарушений, изложенных в пункте 2 Представления, сообщаем, что на момент рассмотрения Представления нарушения устранены в полном объеме. Все отчеты рассмотрены, замечания, возникающие в ходе проверок, устранены. Подтверждающие документы направляем в приложении к настоящему письму.

3. Нарушения, изложенные в пункте 3 Представления устранены в полном объеме. Департаментом составлены первичные учетные документы (бухгалтерские справки) для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, произведены хозяйственные операции по зачету дебиторской задолженности в общей

сумме 25 662,2 тыс. руб. по Соглашениям № 06-21/01, 06-21/03 – 06/21/05, 08-21/01, 09-21/01, 10-21/01 – 10-21/03, начислены фактические расходы на указанную сумму. Подтверждающие документы 13.12.2022 направлены по электронной почте в адрес RimmerLP@audit.tomsk.ru.

Замечания в части урегулирования сроков принятия Департаментом отчетности по соглашениям устранены. После поступления отчетности от получателей субсидии, Департамент предусмотрел утверждение Графика проверки отчетности с закреплением ответственного исполнителя и сроков проверки.

4. Замечания, изложенные в пункте 4 Представления, учтены Департаментом при организации работы на 2023 год. При заключении соглашений на 2023 год раздел, включающий условия предоставления субсидий, будет детализирован с учетом требований правил предоставления субсидий.

5. Относительно замечаний, изложенных в пункте 5 Представления, сообщаем следующее.

Согласно требований приказа Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом (за исключением областных государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидий из областного бюджета, а также дополнительных соглашений к ним» обязанность у Департамента для перечисления Субсидии возникает после предоставления Получателем документов, подтверждающих возникновение соответствующих денежных обязательств. Договор с ООО «Рубиус» был представлен в экономическом обосновании к заявке на получение субсидии.

Размер авансовых платежей, определенных статьей 18 Закона Томской области от 29.12.2020 № 180-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в рамках исполнения указанного договора, получателем субсидии не нарушен.

Следует отметить, что при определении условий предоставления субсидий публичный субъект нормативно не ограничен в определении механизма расчета субсидии, установления ее минимальной/предельной величины, периодичностью перечисления, его единственным ограничением выступает выделенный объем лимитов бюджетных средств. Договор с ООО «Рубиус» не противоречит требованиям гражданского законодательства и стороны договора самостоятельно определяют перечень мероприятий, этапность их проведения, а также способы и порядок расчета.

При этом замечания, указанные Контрольно-счетной палатой Томской области, будут учтены при организации работы в 2023 году.

6. В части замечаний, изложенных в пункте 6 Представления, сообщаем, что сроки реализации мероприятий, предусмотренных Планами работ к Соглашениям, установлены с учетом их продолжительности и специфики проведения, в т. ч. влияния внешних факторов, таких как санитарно-эпидемиологическая обстановка, доступность площадок с необходимой вместимостью, что обеспечивает эффективное использование средств субсидии при достижении показателей результативности.

С учетом замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проведенных ранее контрольных мероприятий Планы работ рассматриваемых Соглашений были скорректированы, в графу «Мероприятия» включены дополнительные показатели результативности для установления поэтапных контрольных точек достижения результата использования субсидий. Кроме того, детализация видов требуемых работ и мероприятий содержится в экономически-

обоснованных расчетах к заявкам получателей субсидий, где также отражены и виды направлений расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии.

Значения показателей результативности предоставления субсидий по Соглашениям от 08.04.2021 № 08-21/01, от 13.10.2021 № 10-21/03 установлены с учетом оценки возможностей их достижения получателем субсидии на этапе подачи заявок, что отражено в планах работ, прилагаемых к заявлениям, по итогам реализации мероприятий государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» в рамках рассматриваемых соглашений фактические значения показателей превышают плановые, следовательно, реализуется принцип бюджетной эффективности использования средств.

7. В части замечаний, изложенных в пункте 7 Представления, сообщаем, что контроль за соблюдением получателями субсидий целей, условий и порядка предоставления субсидии осуществляется Департаментом регулярно в течение всего финансового года путем проведения проверки представленных Получателем документов и сведений (без выезда к месту нахождения получателя средств), а также непосредственного выезда сотрудников Департамента на место проведения реализуемых Получателем мероприятий как в ходе заявочной кампании, так и по результатам использования субсидии.

В целях усиления контроля за получателями субсидий, помимо ежеквартального мониторинга результатов предоставления субсидии, на 2023 год Департаментом запланировано регулярное участие сотрудников Департамента на мероприятиях, проводимых Получателями субсидий в рамках реализации заключенных с Департаментом Соглашений.

Также во исполнение пункта 4.2 приказа Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом (за исключением областных государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидий из областного бюджета, а также дополнительных соглашений к ним» перечисление Субсидии осуществляется Департаментом после предоставления Получателем документов, подтверждающих возникновение соответствующих денежных обязательств, что во многом определяет представление таких документов (договоров, счетов на оплату и т.д.) еще на этапе подачи заявок о предоставлении субсидии.

Относительно неправомерного и необоснованного использования ООО «ЦИРТО» средств субсидий по Соглашениям № 06-21/01, 06-21/03, 06-21/05 сообщаем следующее.

Действующим на момент предоставления субсидии порядком предоставления субсидии (приказ Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 29.01.2020 № 06 «Об утверждении Порядка 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») не предусмотрена процедура согласования размеров материального поощрения сотрудников получателя субсидии, в заключенных соглашениях данные права также не закреплены, таким образом, определение размера вознаграждений и материальных поощрений сотрудников Центра осуществляется работодателем –

получателем субсидии единолично без дополнительных процедур по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств.

Также согласно пояснениям, представленным ООО «ЦИРТО» в связи с расхождением суммы премирования на 14,8 тыс. рублей, выплаченной сотруднику ООО «ЦИРТО» в соответствии с приказом от 24.12.2021 № 66 и размером премирования, согласованным Департаментом, оплата премии произведена в связи со сложившейся экономией и достигнутыми результатами работы по итогам года, при этом в Департамент направлялся проект документа, однако после пересчета остатков средств и подведения итогов деятельности Центра за год размер премии был скорректирован.

Таким образом, сумма материального поощрения сотрудников Получателя субсидии Департаментом не устанавливается и не согласовывается, равно как и ее изменение в сравнении с ранее определенными лимитами.

Также сообщаем об устранении замечаний в отчетной документации Получателя субсидий ООО «ЦИРТО», значения показателя результативности предоставления субсидий скорректированы и приведены в соответствие с учетом достигнутых результатов и реализованных мероприятий за период действия Соглашений на основании представленных ООО «ЦИРТО» документов (вх. от 30.11.2022 № 3487).

С учетом вышеизложенного сообщаем, что Представление Контрольно-счетной палаты Томской области от 15.11.2022 № 03-508/2 рассмотрено Департаментом, замечания будут учтены в дальнейшей деятельности Департамента; принятый комплекс мер по устранению нарушений, причин и условий, им способствующих, направленных на недопущение отмеченных в представлении фактов впредь.

Дополнительно сообщаем, что рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения, не представляется возможным в связи с увольнением _____, замещающего должность государственного гражданского служащего Департамента (распоряжение от 22.06.2022 № 11-лс), а также в связи с освобождением 02.12.2022 от занимаемой должности руководителя ООО «ЦИРТО» _____

Приложение: на 23 л. в 1 экз.

И.о. начальника Департамента



Т.Г.Бугаева