|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  |  «\_\_\_» февраля 2018 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий, целей и порядка предоставления субсидий в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (выборочно)»**

Основание для проведения мероприятия: п. 23 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г.

Объект контрольного мероприятия: Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области. Кроме того, по вопросам контрольного мероприятия проведены встречные проверки субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших в 2016-2017 годахгосподдержку в форме субсидий на возмещение части затрат по реализации бизнес-планов: ООО «Сибирская машиностроительная компания», ООО «Завод строительных материалов «Беформ», ООО «Научно-производственное объединение «Реагенты Сибири».

Цели контрольного мероприятия: проверить соблюдение главным распорядителем средств областного бюджета и субъектами малого и среднего предпринимательства (далее - субъекты МСП) норм действующего законодательства при предоставлении и использовании субсидий на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, а также в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг, оценить эффективность этих мер государственной поддержки по развитию малого и среднего предпринимательства.

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

Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, выделенный из структуры Администрации Томской области в самостоятельный орган государственной власти Томской области, зарегистрирован в качестве юридического лица 18.01.2007, в 2014 году переименован в Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (далее - Департамент). Согласно Положению о Департаменте, утвержденному постановлением Губернатора Томской области от 02.11.2007 № 146 (в ред. от 20.02.2016), Департамент является исполнительным органом государственной власти Томской области, входящим в систему исполнительных органов госвласти Томской области и финансируемым за счет средств областного бюджета, в своей деятельности подотчетен Губернатору Томской области и его заместителю по промышленной политике. Целью его деятельности является высокий уровень развития предпринимательства и эффективная промышленная политика, обеспечивающая конкурентоспособность секторов экономики. Распоряжением Администрации Томской области от 17.06.2015 № 420-ра Департамент определен уполномоченным органом исполнительной власти Томской области на взаимодействие с Минэкономразвития РФ по реализации мероприятий государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

В структуру Департамента в проверяемом периоде входили два Комитета - промышленности и развития предпринимательства. Согласно Положению о Комитете развития предпринимательства, целью его деятельности является достижение высокого уровня развития предпринимательства в Томской области, задачи - формирование и развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства, создание благоприятных условий и устранение барьеров для развития бизнеса, пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности, изменение структуры МСП и формирование механизмов «доращивания» малых предприятий до средних. Для реализации цели и задач Комитет развития предпринимательства выполняет установленные Положением о Комитете функции, в том числе: эксперта при оценке бизнес-проектов для принятия решения об оказании господдержки в сфере МСП; организатора и координатора по проведению мероприятий в сфере создания инфраструктуры развития предпринимательства, поддержки стартующего бизнеса в Томской области; анализирует условия и разрабатывает механизмы по поддержке стартующих субъектов МСП в Томской области; готовит конкурсную документацию и принимает участие в конкурсах по поддержке предпринимательства, проводимых Минэкономразвития РФ, организует и проводит областные конкурсы по поддержке и развитию МСП на территории региона, др.

Изменения в структуре исполнительных органов государственной власти Томской области в части реорганизации Департамента путём выделения из его состава Комитета развития предпринимательства Томской области и переименования в Департамент промышленности и энергетики Томской области, предусмотренные постановлением Губернатора Томской области от 13.05.2016 № 40, спустя более полутора лет так и не были реализованы. С 19.12.2017 г. указанное постановление признано утратившим силу в соответствии с постановлением Губернатора Томской области от 19.12.2017 № 112, Департамент переименован в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

По данным Единого реестра субъектов МСП, ведение которого осуществляет Федеральная налоговая служба, по состоянию на 10.11.2017 на территории Томской области зарегистрировано 43 321 субъект МСП, из них: 41 386 микропредприятий, 1 602 малых предприятия и 333 средних предприятия. В Реестре субъектов МСП - получателей господдержки в Томской области, ведение которого осуществляет Департамент как уполномоченный исполнительный орган госвласти Томской области по его ведению в соответствии с Законом Томской области «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области», на момент проверки отражены сведения о 55 субъектах МСП, получивших господдержку за трехлетний период, начиная с 11.12.2014, из них: 12 микропредприятий, 36 малых предприятий и 7 субъектов среднего предпринимательства.

Финансовая господдержка в форме субсидий субъектам МСП (за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджета Томской области на условиях софинансирования) в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а, оказывается незначительному количеству субъектов МСП, за вышеуказанный трехлетний период - 0,12% от общего количества субъектов МСП, зарегистрированных на территории Томской области, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов МСП. В целом по России в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2016 году прямая финансовая господдержка за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в форме субсидий бюджетам субъектов РФ на господдержку малого и среднего предпринимательства оказана порядка 1% субъектов МСП от общей численности субъектов МСП, числящихся в Едином реестре субъектов МСП.

Между Минэкономразвития РФ и Администрацией Томской области заключено Соглашение от 13.07.2016 № 049-МБ-16 о предоставлении в срок до 31.12.2016 г. субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в соответствии с госпрограммой «Развитие предпринимательства в Томской области» в сумме 80 914,3 тыс. руб., из них на реализацию мероприятий: «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования» - 12 000 тыс. руб., «Субсидии субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» - 13 000 тыс. руб. Томская область обязана обеспечить уровень софинансирования расходного обязательства субъекта РФ за счет субсидии в размере, не менее установленного приказом Минэкономразвития РФ от 12.01.2016 № 6 «Об утверждении значений уровней софинансирования расходных обязательств субъектов РФ за счет субсидий на реализацию мероприятий господдержки малого и среднего предпринимательства на 2016 год» (95% - федеральный бюджет, 5% - бюджет Томской области).

Подпрограммой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области» предусмотрено финансирование в части средств федерального бюджета - в соответствии с Соглашением от 13.07.2016 № 049-МБ-16, в части средств областного бюджета - в соответствии с Законами Томской области об областном бюджете на 2016 и 2017 годы, в том числе:

- по мероприятию 4.2 «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования» на 2016 год в сумме 16 470,6 тыс.руб., из них федеральный бюджет - 12 000 тыс.руб., областной бюджет - 2 000 тыс.руб., внебюджетные источники - 2 470,6 тыс.руб.; 2017 год - 5 882,4 тыс.руб, из них областной бюджет - 5 000 тыс.руб., внебюджетные источники - 882,4 тыс.руб.;

- по мероприятию 4.3 «Субсидии субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» на 2016 год - 36 000 тыс.руб, из них федеральный бюджет - 13 000 тыс.руб., областной бюджет - 5 000 тыс.руб, внебюджетные источники - 18 000 тыс.руб.; 2017 год - 0 руб. Средства федерального бюджета на реализацию данных мероприятий в 2017 году не предусмотрены в связи с изменением подходов Минэкономразвития РФ к оказанию финансовой поддержки субъектам МСП.

Главным распорядителем средств областного бюджета, направленных на реализацию вышеуказанных мероприятий 4.2 и 4.3 в рамках основного мероприятия «Повышение уровня доступности финансовых форм поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области», является Департамент. Правила (порядок) предоставления из областного бюджета субсидий субъектам МСПдля оказания господдержки при реализации мероприятий указанной подпрограммы установлены постановлениями Администрации Томской области от 09.06.2011 № 170а «О предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования» и от 15.10.2014 № 391а «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» (далее - соответственно Положения №№ 170а и 391а).

**Результаты контрольного мероприятия:**

В целях предоставления субсидий субъектам МСП распоряжениями Департамента созданы конкурсные комиссии и утверждены регламенты их работы: от 16.10.2014 (с изм. от 22.09.2016) - по предоставлению субсидий на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, от 22.09.2016 - по предоставлению субсидий на возмещение части затрат в целях модернизации производства товаров (работ, услуг).

В проверяемом периоде в Департамент представлено 15 заявок на получение субсидии в целях возмещения части затрат по договорам лизинга оборудования: 12 заявок - в 2016 г., 3 заявки - за 9 месяцев 2017 г. Из поступивших в 2016 году заявок возвращено 4 заявки, 3 из них - в связи с несоблюдением требований, предъявляемых к перечню документов и их оформлению (2 заявки после доработки повторно представлены к рассмотрению), 1 заявка, представленная в конце года - в связи с недостаточностью средств областного бюджета. Таким образом, в проверяемом периоде Департаментом принято к рассмотрению в целом 13 заявок от 10 субъектов МСП: в 2016 году - 10 заявок, за 9 месяцев 2017 года - 3 заявки от субъектов МСП, заявки которых были приняты и в 2016 году. По результатам заседаний конкурсной комиссии приняты решения о предоставлении субсидий в требуемом объеме всем заявителям, претендовавшим на их получение на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, за исключением ООО «Компания Эскимос» по заявке 2016 года, которому рекомендовано подать документы в 2017 году в части договоров лизинга оборудования, по которым субсидия не была предоставлена или предоставлена частично. Общая сумма субсидий, подлежавших предоставлению 10 заявителям на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, составила 15 980,7 тыс.руб. (2016 г. - 14 000 тыс.руб., 9 месяцев 2017 г.- 1 980,7 тыс.руб.), в том числе: ООО «Гринвуд» и ООО «Томский инструментальный завод» - в максимальном размере 3 000 тыс.руб.

На конкурсный отбор по предоставлению субсидий на возмещение части затрат субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году поступило 19 заявок с общим объемом запрашиваемых субсидий в сумме 34,1 млн.руб. В допуске к участию в конкурсном отборе отказано 8 заявителям по причинам несоответствия их требованиям Положения № 391а, допущено 11 заявителей с общим объемом запрашиваемых субсидий в сумме 22,8 млн.руб. Победителями конкурсного отбора по количеству набранных баллов признано 5 участников, между которыми распределено 14 млн.руб. бюджетных средств (13 млн.руб. - средства федерального бюджета, 1 млн.руб. - областного бюджета), при этом по заявке ООО «Научно-производственное объединение «Реагенты Сибири» (далее - ООО «НПО «Реагенты Сибири») из запрошенных 2 968,8 тыс.руб. принято решение предоставить 2 680,2 тыс.руб. (в связи с невозможностью предоставления всем победителям конкурса субсидий в запрашиваемой сумме). Дополнительными победителями конкурсного отбора признано еще 2 участника, между которыми и ООО «НПО «Реагенты Сибири» (в части недостающей суммы 288,6 тыс.руб.) распределено 4 млн.руб. - в случае снятия ограничения кассовых выплат. Не вошли в число победителей 4 участника с общим объемом запрашиваемых субсидий в сумме 4,2 млн.руб.

Из вышеуказанных 7 победителей конкурсного отбора фактически в 2016 году субсидии на возмещение части затрат в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) предоставлены 6 субъектам МСП: ООО «Завод строительных материалов «Беформ», ООО «НПО «Реагенты Сибири», ООО «ГлобалМед», ООО «Томские мебельные фасады», ООО «Эко-фабрика Сибирский кедр», ООО ТПК «САВА». Субсидия не предоставлена ООО «Сибирское здоровье 2000» с количеством набранных баллов 6,75 (дополнительное минимальное значение итогового рейтинга), так как ограничение кассовых выплат со средств областного бюджета снято только на 3 194,8 тыс.руб. (в соответствии с письмом заместителя Губернатора Томской области по экономике от 21.12.2016 № АА-1076).

Заявки субъектов МСП - получателей субсидий соответствовали требованиям, установленным Положениями №№ 170а и 391а, ими выплачивалась работникам среднемесячная заработная плате в размере не ниже установленной величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в Томской области. Согласно первичным документам, содержащимся в составе заявок, указанными 16 субъектами МСП в целом было приобретено: в финансовую аренду (лизинг с последующим выкупом) 42 единицы оборудования, из них 40 единиц нового оборудования и 2 единицы модернизированного; по договорам поставок на модернизацию производства товаров (работ, услуг) - 55 единиц нового оборудования общей стоимостью 41 967,2 тыс.руб., кроме того, затраты на монтаж оборудования по трем получателям составили 637,5 тыс.руб. Указанное оборудование, приобретенное в лизинг и по договорам поставок, имеет срок полезного использования свыше 2 лет, относится ко второй и выше амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Оборудование приобретено для осуществления деятельности, соответствующей видам экономической деятельности, предусмотренным Положениями №№ 170а и 391а.

В проверяемом периоде с субъектами МСП заключено 19 договоров о предоставлении субсидии (перед заключением которых в Департамент представлены Анкеты получателей поддержки по установленной форме), из них:

- 13 договоров на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (в 2016 году - 10 договоров, за 9 месяцев 2017 года - 3 договора) на общую сумму 15 980,7 тыс.руб.;

- 6 договоров на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития, модернизации производства товаров (работ, услуг) на общую сумму 17 194,8 тыс.руб. - в 2016 году, в течение 9 месяцев 2017 года договоры не заключались в связи с отсутствием в областном бюджете на 2017 год указанных расходов.

Кассовые расходы областного бюджета за 2016 год исполнены Департаментом в общей сумме 6 194,8 тыс.руб. по следующим целевым статьям расходов:

- «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» (в рамках софинансирования расходов в соответствии с уровнем, установленным в Соглашении от 13.07.2016 № 049-МБ-16 - 5% за счет средств областного бюджета) - в сумме 1 315,8 тыс.руб. или 100% от до-веденных лимитов бюджетных обязательств (631,6 тыс.руб. - на возмещение части затрат по договорам лизинга; 684,2 тыс.руб. - в целях создания, развития, модернизации товаров, работ, услуг);

- «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга» - 1 368,4 тыс.руб. или 100% от доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- «Субсидии субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» - 3 510,6 тыс.руб. или на 81% от доведенных лимитов бюджетных обязательств в связи с ограничением кассовых выплат с целью оптимизации расходов в соответствии с Перечнем поручений Губернатора Томской области от 15.02.2016 № СЖ-07-284/1 (неисполнение составило 805,2 тыс.руб.).

Кассовые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года по целевой статье «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга» исполнены в сумме 1 980,7 тыс.руб. по 3 заявкам субъектов МСП или 40% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2017 год (других заявок от субъектов МСП на момент проверки не подано).

Всего в проверяемом периоде в целях реализации основного мероприятия «Повышение уровня доступности финансовых форм поддержки субъектов МСП» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области» Департаментом предоставлены субсидии 16 субъектам МСП на возмещение части затрат в общей сумме 33 175,5 тыс.руб., в том числе:

- по договорам лизинга оборудования в 2016 году 10 субъектам МСП в общей сумме 14 000 тыс.руб., из них за счет средств федерального бюджета - 12 000 тыс.руб., областного бюджета - 2 000 тыс.руб.; за 9 месяцев 2017 года - 3 субъектам МСП (из числа получателей субсидии в 2016 году) в общей сумме 1 980,7 тыс.руб. - только за счет средств областного бюджета;

- связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году 6 субъектам МСП в общей сумме 17 194,8 тыс.руб., из них за счет средств федерального бюджета - 13 000 тыс.руб., областного бюджета - 4 194,8 тыс.руб.

Таким образом, софинансирование расходных обязательств бюджета Томской области по Соглашению от 13.07.2016 № 049-МБ-16, заключенному между Минэкономразвития РФ и Администрацией Томской области, Департаментом обеспечено в 2016 году в сумме 1 315,8 тыс.руб. на возмещение части затрат в разрезе получателей: по договорам лизинга оборудования только по одному субъекту МСП - ООО «Сибирская машиностроительная компания» по договору о предоставлении субсидии от 02.02.2016 (субсидия предоставлена за счет средств федерального бюджета в сумме 955,6 тыс.руб. или 60% и областного бюджета - 1 558,1 тыс.руб., в том числе в рамках софинансирования - 631,6 тыс.руб. или 40%); связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг также только по одному субъекту МСП - ООО «Завод строительных материалов «Беформ» по договору о предоставлении субсидии от 17.11.2016 (субсидия предоставлена за счет средств федерального бюджета в сумме 1 808 тыс.руб. или 72% и областного бюджета - 1 000 тыс.руб., в том числе в рамках софинансирования - 684,2 тыс.руб. или 28%). По остальным субъектам МСП субсидии на возмещение части затрат предоставлены либо только за счет средств федерального бюджета по Соглашению от 13.07.2016 № 049-МБ-16, либо за счет средств областного бюджета, предусмотренных госпрограммой «Развитие предпринимательства в Томской области» (за исключением ООО «НПО «Реагенты Сибири», которому по договору о предоставлении субсидии от 30.11.2016 с учетом допсоглашения от 26.12.2016 субсидия предоставлена за счет средств федерального бюджета в сумме 2 680,2 тыс.руб. и областного бюджета в сумме 288,6 тыс.руб., но не в рамках софинансирования расходных обязательств по вышеуказанному Соглашению).

Согласно отчету Департамента о реализации мероприятий госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области» по итогам 2016 года, направленному в Департамент экономики Администрации Томской области, все установленные показатели - индикаторы исполнения мероприятий 4.2 и 4.3 значительно перевыполнены, таким образом, обеспечено достижение значений показателей результативности использования средств субсидии, предоставленной из федерального бюджета по Соглашению от 13.07.2016 № 049-МБ-16, в том числе на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, а также в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) по основному мероприятию «Повышение уровня доступности финансовых форм поддержки субъектов МСП». Это подтверждено и результатом проверки, проведенной Управлением Федерального казначейства по Томской области (акт выездной проверки от 24.05.2017 г.).

По итогам проведенных в рамках настоящего контрольного мероприятия выборочных проверок субъектов МСП - получателей субсидий на возмещение части затрат в соответствии с Положениями №№ 170а, 391а установлено, что деятельность трёх проверенных субъектов МСП при реализации заявленных к субсидированию проектов (бизнес-планов) соответствует видам экономической деятельности, учитываемым при предоставлении соответствующих субсидий на возмещение части затрат, в том числе: ООО «Сибирская машиностроительная компания» (среднее предприятие) осуществляет вид деятельности по коду ОКВЭД «Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки», ООО «НПО «Реагенты Сибири» (на момент создания - микропредприятие, в настоящее время - малое предприятие) - «Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки»; ООО «Завод строительных материалов «Беформ» (микропредприятие), расположенное на производственной площадке в с. Зоркальцево - «Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков, используемых в дорожном строительстве и для изоляционных покрытий» (в отношении предприятия в проверяемом периоде рассматривались иски, поданные в Арбитражный суд Томской области Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области и Администрацией Зоркальцевского сельского поселения; Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Томской области своим предписанием от 26.09.2017 обязало предприятие в срок до 02.04.2018 разработать проект санитарно-защитной зоны с учётом выбросов от асфальтосмесительной установки).

В рамках реализации проектов (бизнес-планов) данными субъектами МСП заключены договоры поставок оборудования (лизинга оборудования с последующим выкупом) и произведены платежи в счет оплаты затрат, связанных с приобретением оборудования, а также авансовые платежи по договорам лизинга оборудования, в период с июня 2014 года по сентябрь 2016 года (в соответствии с требованиями Положений №№ 170а и 391а), в том числе:

* ООО «Сибирская машиностроительная компания» в рамках реализации двух бизнес-пла-нов заключены договоры лизинга 6 единиц оборудования и оплачены авансовые платежи в сумме 3 984,5 тыс.руб., из них 4 единицы являются новым оборудованием, 2 единицы 1992 года выпуска - модернизированным оборудованием, после произведенного в 2014 году капитального ремонта. По экспертному заключению от 05.11.2015 ИП Мельникова В.Н. (являющегося членом саморегулируемой организации оценщиков «Российское общество оценщиков», зарегистрированным в Реестре членов данной организации 09.10.2007), это оборудование не является физически устаревшим и морально изношенным. На момент проверки приобретенное оборудование учтено в составе основных средств предприятия по общей стоимости 6,4 тыс.руб., соответствующей выкупной стоимости приобретенного оборудования без учета НДС, используется в производственном процессе.
* ООО «Завод строительных материалов «Беформ» заключено 2 договора поставки оборудования и договор на его монтаж, произведена оплата в сумме 7 363,2 тыс.руб. Приобретенное оборудование в составе двух комплексных агрегатов и автогудронатора, предназначенных для использования в дорожном строительстве, учтено в составе основных средств предприятия по общей первоначальной стоимости 5 896,8 тыс.руб. (затраты на монтаж оборудования отнесены на текущие расходы, что допускается при упрощенной системе налогообложения при условии отражения данного порядка в Учетной политике организации). В ходе проверки предприятием не предоставлен ряд документов и регистры бухгалтерского учета, по полученным пояснениям, из-за передачи бухгалтерской электронной базы и первичных учетных документов от одного собственника другому и отсутствия у доверенного лица доступа и полномочий работы с данными документами.
* ООО «НПО «Реагенты Сибири» заключены договоры поставки оборудования (7 насосных агрегатов и 2 индукционных электронагревателя) в целях реализации проекта «Создание опытно-промышленного производства реагентов для буровых растворов», произведена оплата в сумме 7 006,3 тыс.руб. Продукция, планируемая к производству по проекту - смазочная добавка для буровых промывочных жидкостей, предназначенная для обработки буровых растворов при бурении вертикальных, наклонно-направленных и горизонтальных участков нефтяных и газовых скважин на суше и на море. Приобретенное оборудование смонтировано, введено в эксплуатацию, учтено в составе основных средств по общей стоимости 12 231,3 тыс.руб. (с учетом расходов на транспортировку, монтаж оборудования и дополнительных материальных расходов). На момент проверки оборудование находится в рабочем состоянии, осуществляется выпуск реагентов.

 Таким образом, приобретенное данными субъектами МСП в рамках реализации проектов оборудование поставлено на учет, относится к третьей - пятой амортизационным группам, что соответствует требованиям, установленным Положениями №№ 170а и 391а, находится в рабочем состоянии и используется в производственной деятельности получателей субсидии (оборудование ООО «Завод строительных материалов «Беформ» ввиду сезонности работ законсервировано до весны 2018 г.), соблюдены цели и порядок предоставления субсидий по договорам о предоставлении субсидии от 02.02.2016 и от 30.01.2017, заключенных с ООО «Сибирская машиностроительная компания», а также от 17.11.2016 и от 30.11.2016 с допсоглашением от 26.12.2016, заключенных соответственно с «Завод строительных материалов «Беформ» и с ООО «НПО «Реагенты Сибири». Ожидаемые результаты предоставления субсидии, фактические количественные показатели за счет предоставления субсидии по сохранению и созданию новых рабочих мест, динамике уровня среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника, установленные указанными договорами о предоставлении субсидии, в проверяемом периоде были достигнуты:

- ООО «НПО «Реагенты Сибири» - на все отчетные даты по всем четырем показателям, обязательство, установленное договором о предоставлении субсидии, субъектом МСП выполнено;

- ООО «Сибирская машиностроительная компания» - на все отчетные даты только по показателю «Общее количество рабочих мест»;

- ООО «Завод строительных материалов «Беформ» - на все отчетные даты по показателям «Новые рабочие места, созданные в ходе реализации проекта» и «Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника».

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

**1.** Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств ненадлежащим образом осуществлялись в проверяемом периоде полномочия, установленные пп. 10 п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, о чем свидетельствует следующее. Фактически осуществление проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления им субсидий, обязательность проведения которых предусмотрена п. 27 Положения № 170а (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), п. 57 Положения № 391а, а также условиями договоров о предоставлении субсидии, заключенных Департаментом с субъектами МСП - получателями субсидий в целях возмещения части затрат по договорам лизинга и в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), осуществлялось Департаментом посредством проверки Отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии (о выполнении показателей, установленных договорами), предоставляемых в течение календарного года с даты заключения договоров о предоставлении субсидии, только путем сопоставления представленных отчетных данных с показателями, установленными договорами о предоставлении субсидии, на наличие отклонений в меньшую сторону. По данным Департамента, указанных отклонений не выявлено, проверки по месту реализации проектов (бизнес-планов) субъектов МСП - получателей субсидий не проводились, проверки достоверности их отчетных данных также не производились. За достоверность отчетных данных полную ответственность несет субъект МСП - получатель субсидии, при этом конкретная ответственность за предоставление недостоверных отчетных данных не установлена ни Порядками №№ 170а и 391а, ни условиями заключенных договоров о предоставлении субсидии.

Подтвердить своевременность представления в Департамент в проверяемом периоде Отчетов, Анкет получателей поддержки не представилось возможным в связи с отсутствием сопроводительных документов субъектов МСП к указанным Отчетам, Анкетам и (или) отметок о дате их принятия и проверки Департаментом.

**2.** Результатами контрольного мероприятия (исходя из проведенного анализа заключенных с субъектами МСП договоров о предоставлении субсидий, Штатных расписаний работников, Табелей учета рабочего времени, Сводов по видам начисленной заработной платы работников, иных предоставленных субъектами МСП первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета), не подтверждена достоверность «Отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии, фактических количественных показателях за счет предоставления субсидии» (далее - Отчеты), предоставленных в Департамент проверенными тремя субъектами МСП:

- недостоверны значения всех отчетных показателей ООО «Сибирская машинострои-тельная компания» по договорам о предоставлении субсидий от 02.02.2016 и от 30.01.2017 на все отчетные даты;

- недостоверны значения трех отчетных показателей ООО «Завод строительных материалов «Беформ» по договору о предоставлении субсидии от 17.11.2016 («Среднесписочная численность работников заявителя», «Создаваемые новые рабочие места при реализации проекта (нарастающим итогом)», «Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника») на все отчетные даты, а также показателя «Созданные рабочие места» - за 3 квартал 2017 г.;

- недостоверны значения всех отчетных показателей ООО «НПО «Реагенты Сибири» по договору о предоставлении субсидии от 30.11.2016 с учетом допсоглашения от 26.12.2016 на все отчетные даты, за исключением показателя «Среднесписочная численность работников заявителя» - за 1 квартал 2017 г.

**3.** Данные Отчетов, представленных субъектами МСП - получателями субсидий в Департамент, свидетельствуют, что все показатели, установленные договорами о предоставлении субсидии в целях возмещения части затрат по договорам лизинга оборудования и в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг, заключенными в 2016, 2017 годах, на все отчетные даты выполнены (перевыполнены) всеми получателями субсидий. Однако по результатам контрольного мероприятия выявлены факты невыполнения «Ожидаемых результатов предоставления субсидии, количественных характеристик достижения целевых показателей за счет пре-доставления субсидии», установленных в договорах о предоставлении субсидии, заключенных с:

ООО «Сибирская машиностроительная компания» - в нарушение условий договора о пре-доставлении субсидии от 02.02.2016 на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования неисполнение показателя «Среднемесячная зарплата из расчета на одного работника» в проверяемом периоде составило от 3,1% до 6,8% (с учетом внешних совместителей- от 3,6% до 8,1%);

 ООО «Завод строительных материалов «Беформ» - в нарушение условий договора о пре-доставлении субсидии от 17.11.2016 на возмещение части затрат в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг не выполнены два показателя: «Всего рабочих мест, занятых штатными единицами» - при установленном значении 15 ед. (с 3 квартала 2017 г. - 17 ед.) фактические значения показателя в проверяемом периоде составили от 6,7 до 8,3 ед.; «Созданные рабочие места, которые сохранены в ходе реализации проекта» - при установленном значении 15 ед. фактические значения показателя в проверяемом периоде составили от 3,2 ед. до 6,1 ед., что является нарушением условий предоставления субсидии, установленных п. 4 Положения № 391а.

**4.** Положениями №№ 170а, 391а не в полной мере урегулирован ряд вопросов предоставления субсидий, в том числе:

- не установлен порядок определения, требования к расчету показателей, характеризующих выполнение указанных в бизнес-плане обязательств, подтверждение которых необходимо в течение срока действия договора о предоставлении субсидии (являющихся условиями предоставления субсидии), плановых количественных показателей бизнес-плана - ожидаемых результатов предоставления субсидии, а также установленных договором показателей результативности предоставления субсидии и отчетности о достижении этих показателей (п.п. 7, 8, 16, 18 Положения № 170а в ред. от 01.11.2017 г.); а также показателей, подтверждаемых получателем субсидии в течение срока действия договора о предоставлении субсидии (являющихся условиями предоставления субсидии), показателей, в обязательном порядке содержащихся в договоре, характеризующих ожидаемые результаты предоставления субсидии, показателей социальной эффективности создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг в результате приобретения оборудования, основных финансово-экономических показателей Анкеты получателя поддержки (пп. 3 п. 4, пп. 4 п. 52, приложения №№ 1, 3 Положения № 391а);

- имеет место внутренняя несогласованность между абз. 1 и 2 пункта 13 Положения № 170а в редакции от 01.11.2017, допускающая неоднозначное толкование: исходя из абз.2 следует, что возможность получения субсидии по одному договору лизинга имеется только один раз, тогда как исходя из абз. 1 субсидию по одному договору лизинга можно получить один раз в течение календарного года, таким образом, в течение ряда лет по одному договору лизинга возможно неоднократно получить субсидию на возмещение затрат. В связи с этим права остальных субъектов МСП на равный доступ к оказанию государственной поддержки в полной мере не исполняются;

- в форме Анкеты получателя субсидии, предоставляемой в Департамент в течение двух календарных лет, следующих за годом получения субсидии: на возмещение части затрат в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг (приложение № 1 к Положению № 391а) - нет уточнения о том, что значения показателей на 1 января первого и второго года после оказания поддержки должны быть фактическими, а не планируемыми из бизнес-плана субъекта МСП; на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (приложение № 4 к Положению № 170а в ред. от 01.11.2017) - исключен раздел с основными финансово-экономи-ческими показателями получателя субсидии, что повлекло утрату практического смысла предоставления данного документа в течение двух лет после предоставления субсидии;

- в составе обязательных положений, которые должен содержать договор, заключаемый между Департаментом и получателем субсидии, отсутствует положение о конкретной ответственности получателя поддержки за достоверность предоставленных отчетных данных.

**5.** Договоры, заключенные в проверяемом периоде между Департаментом и субъектами МСП - получателями субсидии:

- составлены Департаментом без учета требований Положения № 170а, не в соответствии с указанными в бизнес-плане обязательствами получателя субсидии, подтверждение выполнения которых является условием предоставления субсидии, так как установленные Ожидаемые результаты предоставления субсидии и форма Отчета (приложения №№ 1 и 2 ко всем 13 договорам о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, заключенным в проверяемом периоде) не содержат всех требуемых показателей, указанных в пп. 1 п. 7 Положения № 170а (не предусмотрена обязанность получателей субсидии по предоставлению информации о выполнении таких показателей, как «Среднесписочная численность работников», обязанность по сохранению которой предусмотрена к подтверждению в условиях предоставления субсидии, а также по показателю «Выплата работникам среднемесячной заработной платы…»);

- показатели «Среднесписочная численность работников заявителя» и «Созданные рабочие места», предусмотренные формой Отчета о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии (приложение № 3 ко всем 6 заключенным в проверяемом периоде договорам о предоставлении субсидии в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг), не согласуются ни по наименованию, ни по единицам измерения (а также показатель «Создаваемые новые рабочие места при реализации проекта (нарастающим итогом)» - по единице измерения) с показателями Ожидаемых результатов предоставления субсидии (приложение № 2 к данным 6 договорам) и с показателями, указанными в составе заявок субъектов МСП для участия в конкурсном отборе (приложение № 3 к Положению № 391а);

- не содержат порядка определения (требований к расчету) всех показателей, приведенных в 19 вышеуказанных договорах, заключенных в проверяемом периоде Департаментом с получателями субсидий (включенных в «Ожидаемые результаты предоставления субсидии, количественные характеристики достижения целевых показателей», в Отчет об их достижении, в Анкету получателя поддержки).

 **6.** В нарушение условий заключенных Департаментом в проверяемом периоде договоров о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования:

- значения показателей в Отчетах получателей субсидии ООО «Гринвуд», ООО «Том-Текс» отражены не нарастающим итогом с даты заключения договора о предоставлении субсидии, а поквартально, в Отчетах за 2017 год ИП Финке П.Э., ООО «Вольт» данные приведены нарастающим итогом, но не с даты заключения договора, а с 01.01.2017 (нет единого подхода при формировании субъектами МСП данных в разрезе отчетных периодов);

- не представлены в Департамент Отчеты о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии за квартал, в котором был заключен договор о предоставлении субсидии, по 7 заключенным в проверяемом периоде договорам, при этом условиями договоров установлена обязанность получателя субсидии представлять данные Отчеты в течение календарного года с даты заключения договора в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

При заключении в проверяемом периоде остальных 12 договоров о предоставлении субсидии отсутствует единообразие при установлении значений количественных показателей, которые необходимо достигнуть получателю субсидии. Так, в 4 договорах показатели установлены начиная с квартала, в котором заключен договор о предоставлении субсидии, в 8 договорах - начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором заключен договор о предоставлении субсидии.

Нет единого порядка и в отражении показателей при предоставлении в Департамент получателями субсидий в течение двух календарных лет, следующих за годом получения субсидии, Анкет получателей поддержки: в 60 процентах Анкет, предоставленных в Департамент за отчетный 2016 год, в графе «На 01.01.2017 года (первый год после оказания поддержки)» приведены планируемые значения всех показателей, в 40% - фактические значения за отчетный 2016 год.

 **7.** Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ Отчетов и Анкет получателей поддержки, предоставленных субъектами МСП в Департамент в проверяемом периоде, показал, что в виду отсутствия единых требований к определению показателей, установленных договорами о предоставлении субсидии, и предусмотренных в Отчетах и Анкетах получателей поддержки, а также к формированию данных в разрезе отчетных периодов, отчеты субъектов МСП характеризуются отсутствием единообразия в отражении отчетных показателей и их недостоверностью. Отчетные значения показателей не подтверждены документами учета и бухгалтерской, финансовой и (или) статистической отчетности субъектов МСП. По мнению специалистов Департамента, методика расчета показателей может определяться субъектами МСП самостоятельно исходя из действующего порядка работы предприятия, индивидуальной специфики деятельности, и субъекты МСП самостоятельно несут ответственность за выбранную методику расчета показателей. Тогда как требования к расчету большего числа показателей, приведенных в Положениях №№ 170а и 391а, в договорах о предоставлении субсидии, в том числе к расчету среднесписочной численности и среднемесячной заработной платы работников, определены действующими в Российской Федерации инструкциями, указаниями, принятыми федеральными органами.

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

В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений, недостатков Департаменту промышленности и развития предпринимательства предложено:

- разработать предложения для Администрации Томской области по совершенствованию нормативных правовых актов в сфере развития малого и среднего предпринимательства в части: установления порядка определения (требований к расчету) предусмотренных показателей, являющихся основой для оценки эффективности осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные субсидии - в целях устранения правовой неопределенности при их расчете; уточнения формы Анкеты получателя субсидии, предоставляемой в течение двух календарных лет, следующих за годом получения субсидии (в том числе в части отражения фактических значений показателей); дополнения обязательных положений, которые должен содержать договор, заключаемый между Департаментом и получателем субсидии, конкретной ответственностью субъекта МСП - получателя поддержки за достоверность предоставленных отчетных данных; устранения внутренней несогласованности между абзацами 1 и 2 пункта 13 Положения № 170а (в ред. от 01.11.2017), допускающей неоднозначное толкование;

**-** обеспечить согласованность показателей, предусмотренных Положениями о предоставлении субсидий субъектам МСП (в том числе в составе заявки для участия в конкурсном отборе, в Анкете получателя субсидии, в условиях предоставления субсидии), с показателями, указанными в договоре о предоставлении субсидии (включенными в Ожидаемые результаты предоставления субсидии, в Отчет о достижении ожидаемых результатов);

- внести изменения в действующие договоры о предоставлении субсидии (в части указания точных сведений о дате протоколов заседания комиссии по предоставлению субсидии, об источниках финансирования, устранения противоречия в условиях ряда действующих договоров в отношении предоставления первого Отчета о достижении ожидаемых результатов - за отчетный квартал, на который установлены значения показателей);

- организовать документальный учет поступления в Департамент Отчетов, Анкет получателей поддержки, а также надежную систему контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении (за реализацией проектов субъектов МСП и достижением ожидаемых результатов предоставления субсидий), принять локальные акты, документы, способствующие осуществлению Департаментом качественного контроля за соблюдением субъектами МСП обязанностей по договорам о предоставлении субсидии;

- в отношениисубъектов МСП, допустивших невыполнение ожидаемых результатов предоставления субсидий, количественных характеристик достижения целевых показателей за счет предоставления субсидий в сроки, установленные договорами о предоставлении субсидии, принять меры в соответствии с Положениями №№ 170а, 391а - в части внесения изменений в действующие договоры о предоставлении субсидии (при наличии оснований и документальных подтверждений) или их расторжения и возврате субсидии (её части) в областной бюджет.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки подписан Департаментом с дополнениями и пояснениями, рассмотренными Контрольно-счетной палатой, основная часть которых не принята в связи с отсутствием в них конструктивного характера. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес и.о. начальника Департамента на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление (срок исполнения - до 01.03.2018 г.)

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко