



ДЕПАРТАМЕНТ ИНВЕСТИЦИЙ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ
ПРИНЯТО 30.01.2017
Амударь 516-187

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, http://audit.tomsk.ru

10.01.2017 № 03-44/1
На № _____ от _____

Начальнику
Департамента инвестиций
Томской области
А.С. Федченко

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 26 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2015 № 44, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности мер государственной поддержки субъектов инвестиционной деятельности, оказанных в 2015 - 2016 годах по государственной программе «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных связей Томской области» в форме субсидирования на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов (выборочно)», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 19.12.2016):

1. В нарушение п. 5 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, абз. 7 п. 9 Положения о предоставлении субсидий № 27а, 11 инвестиционных соглашений, действовавших в проверяемом периоде, заключенных с ООО «Теннисный клуб» от 29.12.2010 № 104 и от 30.11.2012 № 110, ООО «СТЭС» от 20.01.2011 № 3, ОАО «Санаторий «Чажемто» от 15.07.2011 № 74, ОАО «ТДСК» от 14.12.2011 № 122, ООО «МАДЕЗ» от 30.11.2012 № 109, ООО «ТИНТОРИЯ» от 22.11.2013 № 145, ООО «МЕДХЭЛП» от 05.06.2014 № 28, ООО «ЗПК СибЛесТрейд» от 28.08.2014 № 67, ООО ТПК «САВА» от 15.10.2014 № 87, ЗАО «Металлист» от 16.02.2015 № 12, не содержат положения о согласии получателей на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления; из них в 5 соглашениях предусмотрено согласие получателей на осуществление проверок только Департаментом инвестиций Томской области и Комитетом государственного финансового контроля Томской области (ООО «ТИНТОРИЯ», ООО «МЕДХЭЛП», ООО «ЗПК СибЛесТрейд», ООО ТПК «САВА», ЗАО «Металлист»).

2. В нарушение пп. 2 п. 9 Положения о предоставлении субсидий № 27а инвестиционные соглашения, заключенные с ООО «СТЭС» от 20.01.2011 № 3, ОАО «Санаторий «Чажемто» от 15.07.2011 № 74, ОАО «ТДСК» от 14.12.2011 № 122, ООО «Теннисный клуб» от 30.11.2012 № 110, ООО «МАДЕЗ» от 30.11.2012 № 109, не содержат точной даты периода субсидирования (окончание периода субсидирования определено только годом).

3. Установлены следующие несоответствия 8 действовавших в проверяемом периоде инвестиционных соглашений, заключенных с ООО «Теннисный клуб» от 29.12.2010 № 104 и от 30.11.2012 № 110, ООО «СТЭС» от 20.01.2011 № 3, ОАО «Санаторий «Чажемто» от 15.07.2011 № 74, ОАО «ТДСК» от 14.12.2011 № 122, ООО «МАДЕЗ» от 30.11.2012 № 109, ООО «ТИНТОРИЯ» от 22.11.2013 № 145, ООО «МЕДХЭЛП» от 05.06.2014 № 28), Положению о предоставлении субсидий № 27а (в действующей редакции):

- стороной указанных инвестиционных соглашений с соответствующими правами и обязанностями не является Департамент инвестиций Томской области, контролирующей в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 27.12.2012

№ 190, реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности и осуществляющий в качестве главного распорядителя бюджетных средств проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий; кроме того, 6 инвестсоглашений из указанных 8 соглашений (т.е. за исключением прекративших действие в ходе контрольного мероприятия соглашений с ООО «МЕДХЭЛП» и ООО «ТИНТОРИЯ») не содержат положения, предусматривающего срок предоставления письменных отчетов инвесторов о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов, установленный формой инвестиционного соглашения (приложение № 2 к Положению);

- пункт 2.3 указанных инвестиционных соглашений в части порядка их расторжения не соответствует п. 5.3 инвестиционного соглашения, форма которого утверждена Положением о предоставлении субсидий № 27а.

4. При заключении дополнительного соглашения от 21.12.2015 № 107 к инвестиционному соглашению от 28.08.2014 № 67 с ООО «ЗПК СибЛесТрейд» в связи с корректировкой бизнес-плана в части переноса сроков приобретения оборудования и соответствующим изменением показателей бизнес-плана Департаментом не внесены изменения по увеличению значений показателя «Объем (стоимость) основных средств по проекту» по состоянию на 01.07.2018 и до конца реализации проекта - на сумму НДС по приобретаемым основным средствам в связи с отказом инвестора от перехода на общую систему налогообложения (изменения внесены только в части переноса сроков приобретения основных средств с 2014-2016 годов на 2018 год).

5. Положением о предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а (далее - Положение о предоставлении субсидий № 27а), устанавливающим порядок поддержки субъектов инвестиционной деятельности (инвесторов) со стороны органов государственной власти Томской области, не в полной мере урегулированы вопросы предоставления субсидий инвесторам, а именно:

- не установлены условия инвестиционного соглашения, которые обязан соблюдать инвестор при реализации инвестиционного соглашения (форма соглашения определена приложением № 2 к данному Положению); критерии для принятия решений об изменении или о расторжении инвестиционного соглашения в случае невыполнения инвестором более чем на 10% в меньшую сторону планового значения одного из показателей, указанных в приложении № 1 к инвестиционному соглашению; порядок определения (требования к расчету) показателей реализации инвестиционного проекта и показателей отчета о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта, установленных в приложениях № 1 и № 2 к форме инвестиционного соглашения (в связи с отсутствием данного порядка отчеты инвесторов характеризуются отсутствием единообразия в отражении отчетных показателей и недостоверностью); последствия предоставления субъектами инвестиционной деятельности недостоверных отчетных данных;

- не определены иные основания изменения инвестиционных соглашений в целях установления дополнительных гарантий осуществления инвестиционной деятельности, кроме одного, предусмотренного п. 30.1 Положения - инвестиционное соглашение подлежит изменению при невыполнении инвестором более чем на 10% в меньшую сторону планового значения одного из показателей при наличии решения Координационного совета по поддержке инвестиционной деятельности и предоставлению государственных гарантий (далее - Координационный совет) об изменении инвестиционного соглашения. При этом установлено, что фактически при отсутствии факта наступления данного случая Координационным советом было принято решение от 15.07.2015 по ходатайству ООО ТПК «САВА» о внесении изменений в инвестсоглашение от 15.10.2014 № 87 в части корректировки показателя «Объем (стоимость) основных средств по проекту», и Департаментом инвестиций заключено дополнительное соглашение от 01.12.2015 № 104, предусматривающее уменьшение объема и изменение сроков приобретения основных средств по реализуемому данным инвестором проекту. По инвестиционному проекту ОАО «Санаторий «Чажемто», реализация которого осуществлялась также с учетом господдержки, в Реестр инвестиционных проектов Томской области внесено изменение цели реализуемого данным Обществом инвестиционного проекта - на основании решения Совета директоров ОАО «Санаторий «Чажемто», но в инвестиционное соглашение изменения не были внесены (для этого отсутствовало основа-

ние, установленное Положением о предоставлении субсидий № 27а);

- отсутствует четкость в формулировках наименований показателей, предусмотренных приложениями № 1 и № 2 к инвестиционному соглашению, в связи с этим имеет место неоднозначное их толкование, несопоставимость отчетных показателей с показателями заключенных инвестиционных соглашений и утвержденных бизнес-планов, как следствие - невозможность осуществления должного контроля за исполнением установленных показателей и в целом за ходом реализации инвестиционных проектов;

- формой отчета о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта (приложение № 2 к инвестиционному соглашению) не предусмотрен ряд отчетных показателей (содержащихся в бизнес-планах, являющихся в соответствии с п. 17 Положения о предоставлении субсидий № 27а неотъемлемым приложением к заявлениям субъектов инвестиционной деятельности, претендующих на получение государственной поддержки), характеризующих результативность хозяйственной деятельности инвесторов, реализующих проекты: выручка, себестоимость продаж, прибыль (убыток) от продаж, рентабельность продаж (в форму отчета включен показатель «производство продукции, тыс. руб. и в нат.ед.», но в бизнес-планах в стоимостном выражении предусмотрен показатель объема реализованной продукции/выручки от реализации продукции, в отчетах инвесторов также приводятся фактические данные в основном по выручке от продаж).

6. Порядком формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140:

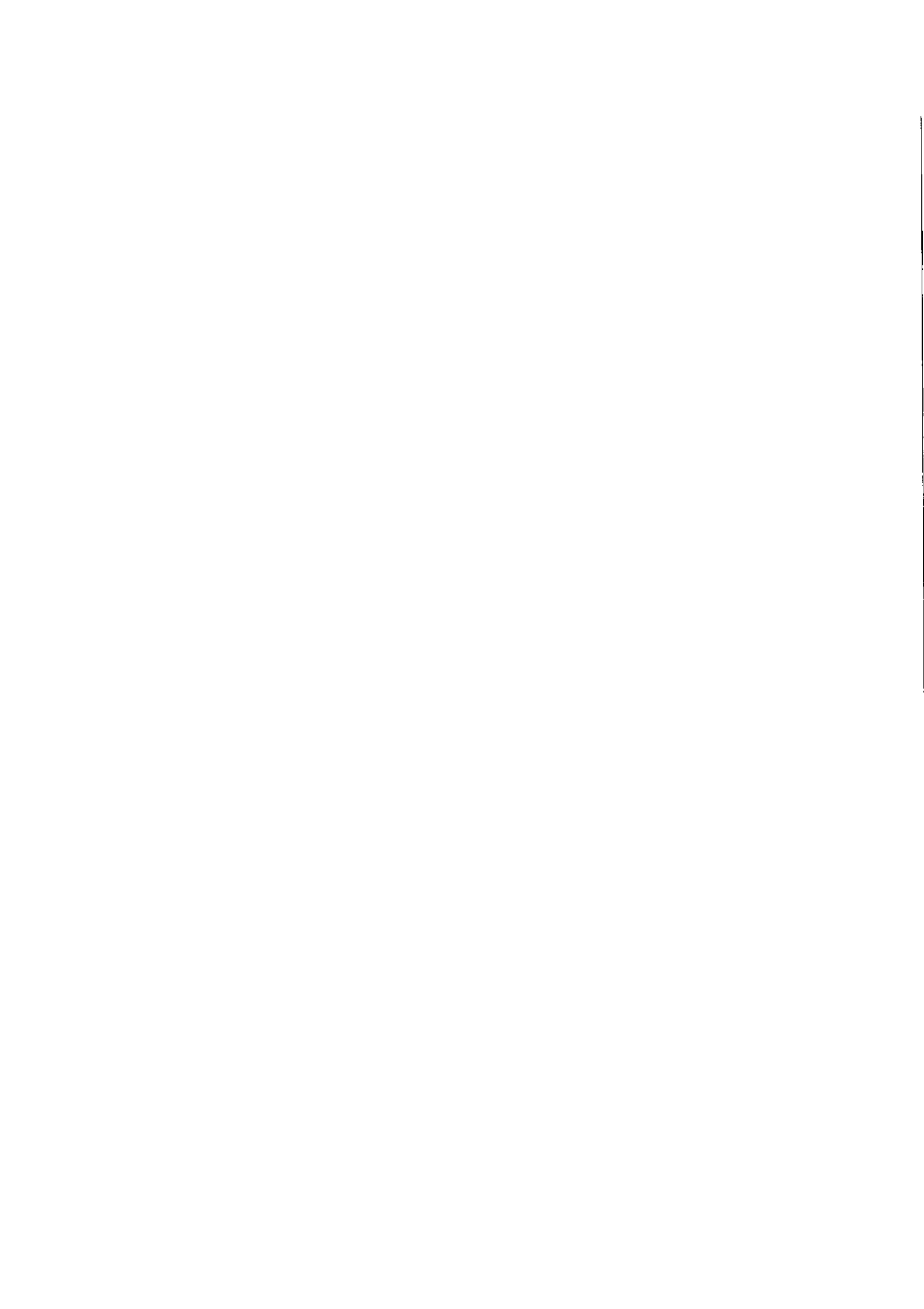
- не предусмотрен порядок, метод определения стоимости инвестиционных проектов при внесении сведений в Реестр (в результате в отношении 4-х инвестиционных проектов субъектов инвестиционной деятельности, находящихся на общей системе налогообложения, в Реестр внесены сведения о полной стоимости реализуемых ими инвестиционных проектов в соответствии с бизнес-планами, включая НДС, в то время как по ряду субъектов инвестиционной деятельности, также находящихся на общей системе налогообложения, в Реестр внесены сведения о стоимости реализуемых ими инвестиционных проектов в объемах, уменьшенных на сумму НДС);

- не предусмотрены нормы, регулирующие включение в Реестр текущей информации о реализации инвестиционных проектов, в том числе о вводе в эксплуатацию объектов основных средств, приобретенных в рамках проектов, о выполнении инвесторами показателей инвестиционных соглашений, об объемах фактически произведенных инвестиций и размерах предоставленной господдержки с начала реализации проектов - в целях систематизации данных не только об общих сведениях об инвестиционных проектах, но и о ходе их реализации.

Внесение Департаментом сведений об инвестиционных проектах в Реестр инвестиционных проектов Томской области характеризуется отсутствием единообразия - по ряду проектов не отражены сведения об объеме налоговых платежей в областной бюджет за период реализации проекта или отражены в объеме поступлений во все уровни бюджетной системы РФ; в графе «Основание исключения из Реестра» по ряду проектов, исключенных из Реестра, а также по всем действующим инвестиционным проектам внесены данные о сроках предоставления господдержки (а не дата и номер распоряжения Губернатора Томской области об исключении проекта из Реестра или иные основания для исключенных проектов) и др.

7. Правовыми актами, иными распорядительными документами Департамента не урегулирован порядок проведения проверок отчетов субъектов инвестиционной деятельности о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов, не закреплен перечень используемых при данных проверках документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, т.п.), являющихся основанием для инвесторов при заполнении отчетных показателей. Порядком проведения Департаментом обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий, утвержденным приказом от 03.02.2016 № 05 с учетом изменений, внесенных приказом от 22.04.2016 № 11, предусмотрено осуществление только проверок документов, представленных инвестором в Департамент в порядке, установленном разделом 5 Положения о предоставлении субсидий № 27а, для получения субсидии (с оформлением акта проверки по установленной форме).

Проверки предоставляемых отчетов о ходе реализации инвестиционных проектов (необходимость проведения которых в целях установления фактов невыполнения инвесторами более чем на 10% в меньшую сторону планового значения показателей определена п. 30.1 Положение о



предоставлении субсидий № 27а) Департаментом фактически осуществляется путем соотнесения представленных данных с показателями, закрепленными в приложениях к инвестиционным соглашениям, на наличие указанных отклонений. В связи с данным положением дел установить факт достоверности отчетных данных инвесторов и соответственно факт реального выполнения (невыполнения) ими плановых значений показателей, установленных в приложении № 1 к инвестиционным соглашениям, не представляется возможным (Департаментом не анализируются регистры бухгалтерского учета, отчетность, штатные расписания, таблицы учета рабочего времени работников, иные первичные учетные документы, на основании которых формируются отчеты инвесторов о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов).

8. Задачей деятельности Департамента является содействие реализации инвестиционных проектов на территории Томской области, функциями - осуществление контроля за их реализацией и выполнением инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности с целью решения вопроса о возможности продолжения их государственной поддержки, а также организационно-техническое обеспечение заседаний Координационного совета и рабочих комиссий. При этом Департаментом применяются разные подходы при работе с субъектами инвестиционной деятельности и формировании материалов для рассмотрения уполномоченными органами в случае выявления фактов невыполнения инвесторами более чем на 10% в меньшую сторону планового значения показателей (к примеру, в отношении ООО «ЗПК СибЛесТрейд» при допущенном невыполнении на 17% одного из установленных инвестсоглашением от 28.08.2014 № 67 показателей заключено допсоглашение от 21.12.2015 № 107 о внесении изменений в части переноса сроков приобретения объектов основных средств на 2018 год; в отношении ООО «МЕДХЭЛП» вопрос об изменении инвестсоглашения от 05.06.2014 № 28 не рассматривался, в декабре 2016 года инвестиционный проект «ЦСМ Клиника Больничная» исключен из Реестра инвестиционных проектов Томской области, господдержка прекращена с 01.01.2016 г.).

9. При выборочной проверке законности и результативности мер государственной поддержки, оказанных в 2015 - 2016 годах 5 субъектам инвестиционной деятельности при реализации ими инвестиционных проектов, Контрольно-счетной палатой не подтверждена достоверность следующих отчетных данных о выполнении работ по реализации проектов, предоставленных в Департамент инвестиций (по форме приложения № 2 к инвестиционному соглашению):

- отчетные данные ЗАО «Металлист» по соглашению от 16.02.2015 № 12 недостоверны на все отчетные даты по показателям «Объем (стоимость) основных средств по проекту», «Балансовая стоимость объектов основных средств всего по организации», «Среднемесячная заработная плата по организации и по проекту», «Среднесписочная численность работников в организации», «Объем инвестиций в основной капитал», кроме того, недостоверны сведения по отдельным позициям по производству продукции в натуральном выражении по состоянию на 01.04.2015, 01.07.2015, 01.01.2016 и на 01.10.2016, по уплаченной сумме налогов - на 01.10.2015 и 01.10.2016;

- почти все отчетные данные ООО ТПК «САВА» по инвестсоглашению от 15.10.2014 № 87 с учетом допсоглашения от 01.12.2015 № 104 на все отчетные даты недостоверны, за исключением двух показателей - «Балансовая стоимость основных средств всего по организации» на 01.04.2014, 01.07.2014, 01.10.2014, 01.01.2015 и «Уплаченная сумма налогов» - на все отчетные даты;

- часть отчетных показателей ООО «ЗПК СибЛесТрейд» по соглашению от 28.08.2014 № 67 с учетом допсоглашения от 21.12.2015 № 107 на все отчетные даты недостоверна, за исключением показателей «Уплаченная сумма налогов», «Среднесписочная численность работников в организации» и «Балансовая стоимость объектов основных средств всего по организации» на все отчетные даты (кроме отчета на 01.01.2016 г. - по балансовой стоимости объектов);

- почти все отчетные данные ООО «ТИНТОРИЯ» по инвестиционному соглашению от 22.11.2013 № 145 на все отчетные даты недостоверны, за исключением двух показателей: «Всего рабочих мест» и «Рабочие места, созданные в рамках реализации инвестиционного проекта» - по состоянию на 01.04.2014 и на 7 отчетных дат за период с 01.04.2015 по 01.10.2016;

- все отчетные показатели ООО «МЕДХЭЛП» по инвестсоглашению от 05.06.2014 № 28 на все отчетные даты недостоверны, за исключением двух показателей: «Производство продукции» (оказание медицинских услуг) - на три отчетные даты (на 01.01.2014, 01.07.2014, 01.01.2016) и «Уплаченная сумма налогов» - на 6 отчетных дат (на 01.01.2014, 01.04.2014, 01.10.2014 и 01.01.2015, 01.04.2015, 01.07.2015).

10. Выявлены факты невыполнения более чем на 10% показателей реализации инвестиционных проектов, установленных в приложении № 1 к инвестиционным соглашениям, заключенным с 5 проверенными инвесторами:

- ООО «ЗПК СибЛесТрейд» по соглашению от 28.08.2014 № 67 с учетом допсоглашения от 21.12.2015 № 107 - по среднемесячной зарплате по организации на 01.01.2014, 01.07.2014, 01.01.2015 и по среднемесячной заработной плате по проекту - на 01.01.2016;

- ЗАО «Металлист» по соглашению от 16.02.2015 № 12 - по объему (стоимости) основных средств по проекту по состоянию на 01.01.2015, на 01.07.2015, на 01.01.2016, на 01.07.2016, по среднесписочной численности по организации - на 01.07.2015, на 01.01.2016;

- ООО ТПК «САВА» по соглашению от 15.10.2014 № 87 с учетом допсоглашения от 01.12.2015 № 104 - по среднесписочной численности работников в организации по состоянию 01.01.2014, на 01.07.2014, на 01.01.2015, по среднемесячной зарплате работников организации - на 01.01.2015, на 01.07.2015, на 01.01.2016;

- ООО «ТИНТОРИЯ» по соглашению от 22.11.2013 № 145 - по средней численности работников в организации по состоянию на 01.01.2015, на 01.07.2015, на 01.07.2016, по средней заработной плате - на все отчетные даты, по количеству созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках проекта - на 01.07.2014;

- ООО «МЕДХЭЛП» по соглашению от 05.06.2014 № 28 - по средней численности работников в организации - на все отчетные даты, по средней заработной плате по организации - на 01.07.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.07.2016; по количеству созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках проекта - на все отчетные даты, начиная с 01.01.2015.

11. В нарушение установленных инвестиционными соглашениями обязательств инвесторов по предоставлению письменных отчетов о выполнении работ по реализации инвестпроектов по утвержденной форме: в отчетах ООО «ЗПК СибЛесТрейд» по соглашению от 28.08.2014 № 67 с учетом допсоглашения от 21.12.2015 № 107 плановый объем показателя «Производство продукции» приведен исходя из первоначального бизнес-плана, а не с учетом скорректированного бизнес-плана; в отчетах ЗАО «Металлист» по соглашению от 16.02.2015 № 12 показатели «Балансовая стоимость основных средств всего по организации» и «Стоимость объектов основных средств, созданных в рамках проекта» отражены с учетом вложений во внеоборотные активы на приобретение оборудования, еще не принятого к учету в качестве объектов основных средств; в отчетах ООО ТПК «САВА» по соглашению от 15.10.2014 № 87 с учетом допсоглашения от 01.12.2015 № 104 показатели «Производство продукции», «Уплаченная сумма налогов» отражены нарастающим итогом с начала 2014 года, а не в рамках отчетного года.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

- 1.** В целях устранения отмеченных недостатков предлагаем в соответствии с п. 9 Положения о Департаменте инвестиций Томской области, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 27.12.2012 № 190, разработать предложения для Администрации Томской области по совершенствованию нормативной правовой базы в сфере инвестиционной политики Томской области.

- 2.** Привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ и Положением о предоставлении субсидий № 27а действующие в настоящее время инвестиционные соглашения, заключенные с субъектами инвестиционной деятельности. Своевременно и в полном объеме вносить в Реестр инвестиционных проектов Томской области все сведения (принятые изменения сведений) об инвестиционных проектах субъектов инвестиционной деятельности.

- 3.** Оценить надежность системы контроля за реализацией инвестиционных проектов и выполнением инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности, принять конкретные меры в части изменения (дополнения) локальных актов Департамента, которые будут способствовать осуществлению действенного контроля за реализацией заключенных с инвесторами инвестиционных соглашений. Обеспечить качественный уровень осуществления данного контроля, в том числе через кураторов инвестиционных проектов, и информационно-консультационного сопровождения инвестиционных проектов.

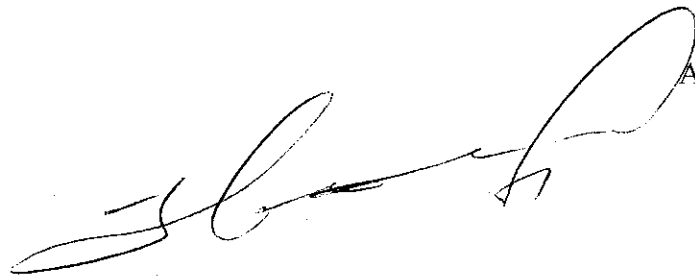
4. В отношении инвесторов, фактически допустивших невыполнение показателей реализации инвестиционных проектов более чем на 10% в меньшую сторону от плановых значений, установленных инвестиционными соглашениями, принять меры в соответствии с п. 30.1 Положения о предоставлении субсидий № 27а и п. 5.3 заключенных с ними инвестиционных соглашений.

5. Отчеты субъектов инвестиционной деятельности о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов за 2016 год и последующие периоды принимать в соответствии с установленными требованиями.

6. Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц Департамента, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, установленных по результатам контрольного мероприятия.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения. Копии принятых документов прошу направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

Председатель



А.Д. Пронькин

Н.К. Дайнеко
52 15 82



