|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю и.о. председателя  Контрольно-счетной палаты  Томской области   Е.Д. Василевская |
|  |  «12» февраля 2021 г. |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов» при реализации регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» в рамках Национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2019 № 39.

 Проверяемый период: 2019 год - 9 месяцев 2020 года.

 Объекты контрольного мероприятия: Департамент профессионального образования Томской области, Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский экономико-промышленный колледж».

 Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент экономики Администрации Томской области.

**Краткая информация об объектах контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия**

В целях обеспечения экономики Томской области квалифицированными рабочими и служащими, а также специалистами среднего звена Департамент профессионального образования Томской области (далее - Департамент профобразования) осуществляет организацию предоставления на территории Томской области среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, а также развитие экспериментальной и инновационной деятельности в системе профобразования. 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,…» Департаменту профобразования подведомственны 23 областных государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждения, в том числе ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» (далее - Учреждение, ОГБПОУ«ТЭПК»).

ОГБПОУ «ТЭПК» является профессиональной образовательной организацией, созданной на основании приказа заместителя Народного Комиссара среднего машиностроения СССР от 06.07.1942 № 242 как Томский механический техникум, в последствии неоднократно переименованной и реорганизованной, в том числе по распоряжению Департамента профобразования от 26.01.2015 № 15 - в ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж». Учредителем ОГБПОУ «ТЭПК» является Томская область, функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент профобразования.

Одним из мероприятий федерального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», входящего в состав национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», является создание «Фабрики процессов», представляющей собой учебную производственную площадку, обеспечивающую практическое обучение сотрудников предприятий-участников национального проекта принципам и инструментам бережливого производства посредством имитации реальных производственных и вспомогательных процессов. Предприятия-участники национального проекта - предприятия, включенные в региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» и заключившие Соглашения с субъектом РФ о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта.

 Администрацией Томской области по состоянию на 01.10.2020 заключены Соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий нацпроекта «Производительность труда и поддержка занятости населения» с 25 томскими предприятиями-участниками нацпроекта, из них:

- 14 предприятий, внедряющих мероприятия национального проекта под федеральным управлением (ОАО «Манотомь», ООО «ЗКПД Томской домостроительной компании», ООО «Компания Эскимос», ООО «Неотехника», ООО «НПП «ТЭК», ООО «Томлесдрев», ООО ТПК «Сава», АО «ТомскРТС», АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка», ООО «Завод ПСА «ЭлеСИ», ООО «Континент - Сервис», ООО «Томский кабельный завод», ООО «Элком +», ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение»);

- 3 предприятия, внедряющих мероприятия национального проекта под региональным управлением (ЗАО «Научно-производственная компания «Полимер-Компаунд», АО «НИИ ПП», ООО «Газпром газораспределение Томск»);

- 8 предприятий, внедряющих мероприятия национального проекта самостоятельно (АО «Томский электротехнический завод», АО «Томские мельницы», АО «Научно-производст-венная фирма «Микран», ООО «Деревенское молочко», АО «Сибирская Аграрная Группа», ООО «Сибстройнефтегаз», ООО «СибПромСтрой», ГУП ТО «Областное ДРСУ»).

Решение о создании на территории Томской области учебной производственной площадки «Фабрика процессов» принято в июне 2019 года проектным комитетом по направлению «Производительность труда и поддержка занятости», созданным по распоряжению Губернатора Томской области в целях решения вопросов проектного управления по указанному направлению. Размещение площадки «Фабрика процессов» в целях ее более эффективного использования предложено осуществить на базе ОГБПОУ «ТЭПК», подведомственного Департаменту профобразования. Для соответствия учебной производственной площадки «Фабрика процессов», размещаемой в помещениях ОГБПОУ «ТЭПК», установленным техническим требованиям в указанных помещениях необходимо было провести ремонт, оснастить соответствующим оборудованием, учебно-методическими материалами и провести ее сертификацию.

 Региональным органом власти, отвечающим за создание «Фабрики процессов» в Томской области, определен Департамент экономики Администрации Томской области. В соответствии с Методическими рекомендациями по организации «Фабрики процессов» региональный орган власти планирует ежегодную потребность в обучении сотрудников предприятий на «Фабрике процессов», исходя из норматива 2 группы по 15 человек еженедельно, обеспечивает отбор и подготовку тренеров, а также несет ответственность за соответствие «Фабрики процессов» установленным критериям. Фактически в создании в Томской области «Фабрики процессов» наряду с Департаментом экономики Администрации Томской области принимали участие ещё 3 областные организации: Департамент профобразования, ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» и Региональный центр компетенций в сфере производительности труда (далее - РЦК), созданный в апреле 2019 года как структурное подразделение АНО «Томский региональный инжиниринговый центр».

На реализацию регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», входящего в состав государственной программы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде), по Департаменту профобразования (ГРБС) предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 15 751,4 тыс.руб., в том числе:

- на 2019 год в сумме 11 400 тыс.руб., из них: 4 500 тыс.руб. (за счет средств федерального бюджета, выделенных Томской области в общей сумме 28,9 млн. руб. по распоряжению Правительства РФ от 26.04.2019 № 849-р) - на реализацию мероприятия «Государственная поддержка субъектов РФ - участников национального проекта «Повышение производительности труда и поддержка занятости» (с целью приобретения необходимого оборудования «Фабрики процессов»); 6 900 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета) - на реализацию мероприятий по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов»;

- на 2020 годв сумме 4 351,4 тыс.руб. - на реализацию мероприятия по обеспечению функционирования учебной производственной площадки «Фабрика процессов» (в ред. от 29.12.2020 - 4 220,9 тыс.руб.).

В целях реализации указанных мероприятий регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» Департаментом профобразования заключено с ОГБПОУ «ТЭПК» три Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на осуществление мероприятий, имеющих ограниченный срок реализации, не относящихся к государственным услугам (работам), оказываемым (выполняемым) учреждениями в качестве основных видов деятельности, на общую сумму 15 620,9 тыс.руб., в том числе: в 2019 году - два Соглашения (от 01.07.2019 № 778 на сумму 6 900 тыс.руб. с допсоглашениями от 08.08.2019 и от 28.10.2019 - на реализацию мероприятий по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов»; от 13.08.2019 № 795 на сумму 4 500 тыс.руб. с двумя допсоглашениями от 11.11.2019 - на реализацию мероприятий по формированию системы поддержки повышения производительности труда на предприятиях Томской области); за 9 месяцев 2020 года - Соглашение от 03.02.2020 № 892 на сумму 4 220,9 тыс.руб. с учетом допсоглашения от 08.05.2020 - на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов» (далее - соответственно Соглашения №№ 778, 795 и 892).

Согласно заключению АНО «Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда» (далее - ФЦК) по итогам сертификации от 23.12.2019, учебная производственная площадка «Фабрика процессов» в г. Томске, расположенная в помещениях ОГБПОУ «ТЭПК» общей площадью 293,8 кв.м (105,7 кв.м - основное помещение учебной площадки, 53,5 кв.м. - помещение для рабочих мест тренеров, 40,6 кв.м - зона для переодевания участников, 10 кв.м - зона для кофе-пауз; 84 кв.м - коридоры) на 1 этаже здания по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2, прошла сертификацию и соответствует Методическим рекомендациям ФЦК по организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов» (сертификат от 23.12.2019 № 008).

По итогам двух пилотных «Фабрик процессов», проведенных 18 и 19 декабря 2019 года под наблюдением тренеров ФЦК, проведена процедура сертификации 4 томских тренеров на проведение «Фабрики процессов» на базе ОГБПОУ «ТЭПК» для сотрудников предприятий-участников нацпроекта «Производительность труда и поддержка занятости», два из них - сотрудники ОГБПОУ «ТЭПК», в том числе Н.В. Кузнецова, являвшаяся до 01.04.2020 директором данного Учреждения, два другие - сотрудники РЦК, являющегося подразделением АНО «Томский региональный инжиниринговый центр». При этом Н.В. Кузнецова сертифицирована с условием ведения «Фабрики процессов» только совместно с сертифицированными тренерами РЦК, в срок до 30.06.2020 ей следовало пройти повторную оценку специалистами ФЦК, чтобы получить допуск на самостоятельное проведение «Фабрики процессов», что не было сделано.

**Обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия и факты нарушений и недостатков, выявленных при его проведении**

**1.** Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 № 213а и действовавшим до 31.12.2020 (далее - Порядок № 213а), в соответствии с которым Департаментом профобразования в проверяемом периоде заключено с ОГБПОУ «ТЭПК» три Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 15 620,9 тыс.руб., и типовой формой Соглашения, утвержденной распоряжениями Департамента профобразования от 31.01.2019 № 30 и от 21.01.2020 № 26, не были предусмотрены следующие положения:

- об обязательном указании в Соглашении срока реализации мероприятия, планируемого к осуществлению за счет средств субсидии, предоставляемой на осуществление мероприятий, имеющих ограниченный срок реализации, не относящихся к государственным услугам (работам), оказываемым (выполняемым) учреждениями в качестве основных видов деятельности, а также о том, что плановые значения показателей результативности должны определяться в соответствии с показателями конечного результата регионального проекта, входящего в состав госпрограммы;

- о порядке осуществления органом-учредителем (ГРБС) контроля за соблюдением учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидии;

- о порядке и сроках возврата субсидии в случае несоблюдения учреждением целей и условий, установленных при предоставлении субсидии, выявленного по результатам проверок, проведенных органом-учредителем (ГРБС) или уполномоченным органом государственного финансового контроля.

Утвержденной типовой формой Соглашения, кроме того, не предусмотрена конкретная ответственность получателя субсидии за несоблюдение целей, условий и порядка её предоставления, несмотря на то, что п. 9 Порядка № 213а прямо предусмотрено обязательное для включения в Соглашение положение об ответственности за несоблюдение сторонами условий Соглашения.

**2.** В нарушение абз. 4 п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 31 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а (в соответствии с положениями которых госпрограмма подлежит приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу), изменения в госпрограмму «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 360а (вступившую в силу с 01.01.2020, далее - госпрограмма № 360а), в части объема ассигнований на реализацию регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» по Департаменту профобразования, предусмотренного Законом об областном бюджете на 2020 год в сумме 4 351,4 тыс.руб., внесены с нарушением установленного срока - постановлением Администрации Томской области от 15.04.2020 № 164а.

Ответственным исполнителем госпрограммы является Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, в части указанного регионального проекта ответственным органом власти за его реализацию является Департамент экономики Администрации Томской области, в адрес которых Департаментом профобразования направлялось письмо от 14.02.2020 о внесении соответствующих изменений в госпрограмму.

**3.** Заключенными Департаментом профобразования с ОГБПОУ «ТЭПК» Соглашениями №№ 795, 892 на сумму соответственно 4 500 тыс.руб. и 4 220,9 тыс.руб. не предусмотрены сроки целевого использования субсидий, предоставленных на основании пп. 6 п. 2 Порядка № 213а на осуществление мероприятий, имеющих ограниченный срок реализации, не относящихся к государственным услугам (работам), оказываемым (выполняемым) учреждениями в качестве основных видов деятельности. По Соглашению № 778 на сумму 6 900 тыс.руб., которым установлен срок целевого использования субсидии(до 01.09.2019), Департаментом в нарушение п. 4.3.1 указанного Соглашения удовлетворены 5 заявок Учреждения на общую сумму 3 627 тыс.руб. (53% от объема субсидии) после установленного срока её целевого использования - в период со 2 сентября по 10 октября 2019 г.

Все три указанные Соглашения не содержат положений по осуществлению Департаментом профобразования контроля за соблюдением получателем целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственности за их несоблюдение.

 Установленный Соглашением № 892 показатель результативности «Количество предприятий, прошедших сертификацию на учебно-производственной площадке «Фабрика процессов» со значением 12 единиц, не предусмотрен госпрограммой № 360а. Наименование данного показателя сформулировано некорректно, так как согласно Техническим требованиям к организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов», по окончании тренинга сертификат выдается каждому участнику обучения, а предприятие, направившее сотрудника на обучение, не проходит сертификацию на данной площадке. Установленное указанным Соглашением значение показателя результативности предоставления субсидии, кроме того, не согласуется с показателями цели регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», входящего в состав госпрограммы № 360а (количество предприятий-участников, внедряющих мероприятия национального проекта под федеральным, региональным управлением и самостоятельно, нарастающим итогом: 2019 г. - 21 ед., 2020 г. - 36 ед.; количество обученных сотрудников предприятий-участников в рамках реализации мероприятий повышения производительности труда под федеральным, региональным управлением и самостоятельно, нарастающим итогом: 2019 г. - 190 чел., 2020 г. - 326 чел.).

**4.** При определении требуемого объема субсидии по Соглашениям №№ 778, 892 Департаментом профобразования, в нарушение п. 3 Порядка № 213а, не произведены расчеты (обоснования) затрат, необходимых для достижения цели, на которую предоставляется соответствующая субсидия. Сметы расходов (затрат), осуществляемых за счет средств субсидий на иные цели, предоставляемых в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», составленные Учреждением - получателем субсидий и утвержденные Департаментом в качестве обоснования объемов субсидий, по своему содержанию не являются расчетом затрат как таковым, обосновывающим требуемый объем субсидии, так при заключении:

- Соглашения № 778 отсутствовал сводный сметный расчет стоимости ремонта с полным составом работ по ремонту помещений общей площадью 293,8 кв.м на 1 этаже закрепленного за ОГБПОУ «ТЭПК» здания (г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2) и расценками на их выполнение, не проведена проверка достоверности определения сметной стоимости ремонта, предусмотренная приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54 «Об утверждении Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета», действие которого распространялось (до 16.06.2020) на объекты капитального строительства, строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт которых финансировались полностью или частично за счет средств областного бюджета;

- Соглашения № 892 - отсутствовали расчеты, обоснования потребности в приобретаемых за счет средств субсидии товарно-материальных ценностях, услугах и их стоимости (цены) за единицу, иные документы, подтверждающие объем затрат по каждой статье; эти документы не были запрошены у Учреждения и рассмотрены Департаментом профобразования.

Представленные Учреждением в ходе контрольного мероприятия документы также достоверно не подтвердили расчетные показатели по статьям Сметы расходов (затрат) к Соглашению № 892, так как фактически отсутствовало обоснование плановой потребности в приобретаемых за счет средств субсидии товарно-материальных ценностях и услугах, в том числе на проведение тренингов, а также услугах по их организационному сопровождению, и их стоимости за единицу. Кроме того, при расчете-обосновании затрат по коммунальным услугам Учреждением была завышена доля планируемых доходов в виде субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов» (5% вместо 3,7%) и, соответственно, сумма затрат на оплату коммунальных услуг на 110 тыс. руб., требуемая для финансирования за счет средств субсидии по Соглашению № 892 (в связи с неверным расчетом доли, т.е. без учета доходов от приносящей доход деятельности).

Также отмечено, что по состоянию на 01.10.2020 на основании заявок Учреждению в целях реализации Соглашения № 892 направлены средства субсидии в сумме 599,9 тыс. руб. или лишь 14% от предусмотренного Соглашением объема субсидии (4 220,9 тыс.руб). При этом показатель результативности предоставления субсидии выполнен на 67%, что свидетельствует об отсутствии должной взаимосвязи установленного значения показателя результативности с объемом расходов на его достижение за счет средств субсидии. В связи с отсутствием потребности Учреждения в субсидии в предусмотренном на 2020 год объеме в ходе контрольного мероприятия её объем был уменьшен в 2,3 раза или на 2 392,1 тыс.руб. (до 1 828,8 тыс.руб.) в соответствии с двумя дополнительными соглашениями, заключенными в декабре 2020 года.

Таким образом, на реализацию мероприятия по обеспечению функционирования учебной производственной площадки «Фабрика процессов» Законом об областном бюджете на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 351,4 тыс.руб., региональным проектом в составе госпрограммы № 360а - 4 220,9 тыс.руб., а заключенным с ОГБПОУ «ТЭПК» Соглашением № 892 о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление указанного мероприятия (с учетом трех дополнительных соглашений) - 1 828,8 тыс.руб.

**5**. Департаментом профобразования предоставлена субсидия ОГБПОУ «ТЭПК» по Соглашению № 778 в сумме 6 900 тыс.руб. на финансовое обеспечение реализации мероприятий по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов» с нарушением п.п. 2, 3 Порядка № 213а, без учета положений Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра, так как предоставленные Учреждением в Департамент документы для расчета объема субсидии - акт обследования помещений от 30.05.2019, дефектная ведомость от 03.06.2019 (как и перечень работ, фактически учтенный в составе 23 договоров на выполнение работ по ремонту, заключенных Учреждением в целях реализации Соглашения № 778) свидетельствовали, исходя из положений п. 3.8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, о проведении комплексного капитального, а не текущего ремонта помещений площадью 293,8 кв.м, расположенных в одном блоке закрепленного за Учреждением здания по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2.

Неверное определение вида работ (текущий ремонт, вместо капитального) привело к отсутствию разработанной проектной документации в части отдельных её разделов (в том числе по электромонтажным работам, конструктивному решению замены полов, др.), необходимость которой при проведении капитального ремонта предусмотрена ст. 48 Градостроительного кодекса РФ, а также к фактическому отсутствию строительного контроля за выполнением ремонтных работ, предусмотренного ст. 53 Градостроительного кодекса РФ.

По пояснениям Департамента профобразования и Учреждения, дефектная ведомость ОГБПОУ «ТЭПК» была составлена на текущий ремонт вследствие значительного ограничения сроков реализации мероприятий с целью открытия «Фабрики процессов» 1 сентября 2019 года и выделением средств областного бюджета на проведение ремонта только в июне 2019 года, а также учитывая, что ремонтные работы предусматривались в отношении отдельных частей конструктивных элементов и систем здания, их выполнение было запланировано без выведения здания из эксплуатации.

По результатам проверки, кроме того, установлены признаки дробления закупок по 23 договорам, заключенным Учреждением на общую сумму 6,9 млн.руб. с тремя исполнителями на выполнение работ по ремонту помещений за счет средств субсидии по Соглашению № 778, в том числе: 11 договоров на сумму 3,1 млн.руб. - с ООО «РОССТ» на демонтажные, сантехнические, электромонтажные и отделочные работы; 6 договоров на сумму 1,9 млн.руб. - с ООО «Агро-Строй» на теплоизоляционные, сантехнические работы и шлифовку бетонных покрытий; 6 договоров на сумму 1,9 млн. руб. - с ИП Карпов И.И. на замену оконных блоков, монтаж алюминиевых дверей и перегородок. Указанные договоры имеют единое целевое назначение, результатом их выполнения является ремонт помещений площадью 293,8 кв.м, находящихся в одном блоке на 1 этаже здания. Цена каждого из этих договоров не превышает 400 тыс.руб., все договоры заключены в июле 2019 года, основная часть из них - в один день с одним и тем же исполнителем, что не в полной мере соответствует требованиям о необходимости выбора конкурентных способов размещения заказов, установленным Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и содержит признаки нарушения ст. 16 Федерального закона «О защите конкуренции», поскольку повлекло за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Дробление закупок при проведении фактически работ по капитальному ремонту помещений, кроме того, требовало от исполнителя (ООО «РОССТ») наличие выписки из Реестра саморегулируемой организации при сумме заключенного с ним договора свыше 3 млн.руб. (п. 2.1 ст. 52, п. 1 ст. 55.8 Градостроительного кодекса РФ, ст. 31 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

**6.** Средства субсидии по Соглашению № 778 использованы Учреждением:

- в сумме 819,6 тыс.руб. с нарушением условий договоров, заключенных с тремя исполнителями (ООО «РОССТ», ООО «АгроСтрой», ИП Карпов И.И.), выразившимся в принятии и оплате в нарушение п. 1 ст. 746 Гражданского кодекса РФ фактически невыполненных объемов работ по ремонту помещений под площадку «Фабрики процессов», что носит признаки нецелевого использования средств областного бюджета;

- в сумме 98,2 тыс.руб. - неправомерно и неэффективно в связи с ошибочным и необоснованным применением исполнителем (ООО «РОССТ») завышенных коэффициентов по ремонтным работам, а также за работы, не предусмотренные актом обследования помещений, дефектной ведомостью, техзаданием к договору, и за работы, которые уже были учтены расценкой.

Сроки выполнения работ по ремонту, предусмотренные 8 договорами, заключенными Учреждением с тремя вышеуказанными исполнителями, превысили срок, установленный Соглашением № 778 (до 01.09.2019), от 19 до 44 календарных дней. Фактически работы по указанным договорам на общую сумму 2 323,8 тыс.руб. были выполнены исполнителями и приняты Учреждением уже после установленного срока.

В нарушение п. 2.2 Соглашения № 778 за счет субсидии в сумме 6 900 тыс.руб. Учреждением фактически произведены расходы на комплексный капитальный ремонт помещений площадью 293,8 кв.м, находящихся в одном блоке на 1 этаже здания, а не на их текущий ремонт.

**7.** Одно из помещений «Фабрики процессов» площадью 53,5 кв.м на первом этаже здания по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2, предназначенное для организации рабочих мест тренеров в соответствии Техническими требованиями к организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов», утвержденными приказом АНО «Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда» от 26.04.2019, фактически Учреждением передано во временное владение и пользование сроком на 5 лет другому юридическому лицу - АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» по договору аренды от 05.11.2019 в целях осуществления деятельности по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства и оказанию адресной поддержки по повышению производительности труда на предприятиях Томской области.

Это свидетельствует о том, что данное помещение, отремонтированное за счет средств областного бюджета по Соглашению № 778 в целях размещения в нем одной из зон «Фабрики процессов», на содержание которого предоставлены средства субсидии по Соглашению № 892 в целях реализации мероприятия по обеспечению деятельности учебной производственной площадки «Фабрика процессов», не используется в полной мере непосредственно для функционирования «Фабрики процессов». Тогда как учебная производственная площадка «Фабрика процессов» общей площадью 293,8 кв.м в г. Томске, созданная и технически оснащенная за бюджетные средства в соответствии с требованиями Федерального центра компетенций, была сертифицирована на этих условиях как соответствующая Методическим рекомендациям по организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов».

**8.** Средства субсидии, предоставленные по Соглашению № 892, использованы Учреждением в сумме 249,1 тыс.руб. в целях, не соответствующих целям, определенным в п. 2 Порядка № 213а, п.п. 2.1, 2.2 указанного Соглашения - не на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности площадки «Фабрика процессов», что в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета, в том числе:

- в сумме 243,7 тыс.руб. **-** в связи с тем, что расходы на коммунальные услуги по обеспечению деятельности «Фабрики процессов» за счет средств субсидии по указанному Соглашению признаны в бухгалтерском учете не по факту их совершения (по предъявленным поставщиками счетам-фактурам, актам приема-передачи теплоэнергии, электроэнергии, водопотребления и водоотведения), а исходя из плановых сметных показателей, предусмотренных Сметой расходов (затрат) при обосновании объема субсидии; Департаментом профобразования приняты от Учреждения заявки для получения субсидии, к которым Учреждением не приобщены документы, подтверждающие возникновение фактической потребности в средствах субсидии - не предоставлены расчеты фактических затрат на коммунальные услуги в части, отнесенной (распределенной) на реализацию мероприятия по обеспечению деятельности «Фабрики процессов», исходя из первичных учетных документов (в заявках указаны плановые суммы затрат на коммунальные услуги, предусмотренные Сметой расходов), в нарушение п. 11 Порядка 213а;

 - в сумме 5,4 тыс.руб. - в связи с предоставлением помещения «Фабрики процессов» площадью 53,5 кв.м в аренду АНО «Томский региональный инжиниринговый центр» по договору аренды от 05.11.2019, согласно которому арендная плата (полностью оплаченная арендатором) включает в себя возмещение затрат арендодателя на коммунальные услуги, эксплуатацию и содержание имущества.

Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не реализовано полномочие, установленное пп. 10 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения соблюдения получателем иной субсидии - ОГБПОУ «ТЭПК» - цели субсидии, установленной при её предоставлении.

Кроме того, средства субсидии в сумме 51,1 тыс.руб. по Соглашению № 892 использованы Учреждением неправомерно и необоснованно на оплату услуг (с учетом страховых взносов) за проведение 23 декабря 2019 года тренинга «Фабрика процессов», так как услуги фактически оказаны в предыдущем финансовом году, что не соответствует п. 2.3 указанного Соглашения (которым предусмотрено, что объем субсидии определяется учредителем на 2020 год в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на соответствующие цели в Законе Томской области об областном бюджете на 2020 год, исходя из достижения показателей, характеризующих результативность предоставления субсидии в 2020 году), а также на оплату расходов по организационному и административно-техническому обеспечению и сопровождению тренингов на «Фабрике процессов» за период с 1 февраля по 30 июня 2020 года (договором возмездного оказания указанных услуг от 31.01.2020 не установлен конкретный перечень и объем услуг исполнителя, в актах приема-сдачи оказанных услуг не указано, какие конкретно услуги оказал исполнитель).

 **9.** Компьютерная техника и оборудование (фотографическое, коммуникационное) общей стоимостью 350 тыс. руб., приобретенные за счет субсидий по Соглашениям №№ 795 и 892 в целях организации учебной производственной площадки «Фабрика процессов» и обеспечения ее деятельности, на момент осмотра, проведенного Контрольно-счетной палатой совместно с сотрудниками Учреждения, фактически использовались не только для обеспечения деятельности «Фабрики процессов», но и часть из них - в основной деятельности Учреждения, более того, системная камера Sony вообще отсутствовала, что не соответствует цели их приобретения и имеет признаки их нецелевого использования. Кроме того, аудиоколонки стоимостью 0,8 тыс.руб. по прошествии года с момента начала функционирования «Фабрики процессов» находились в заводской упаковке и не применялись при проведении тренингов, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, израсходованных на их приобретение.

Проверкой также выявлены нарушения Учреждением норм бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Учетной политикой ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж», в том числе в части: несвоевременного оформления первичных учетных документов о состоявшихся фактах хозяйственной жизни (проведение тренингов «Фабрика процессов»), непризнания в бухгалтерском учете в составе основных средств объектов, приобретенных за счет средств субсидии, неутверждения форм первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов - по расчету (распределению) фактических расходов на коммунальные услуги по направлениям деятельности, в том числе в части обеспечения деятельности «Фабрики процессов».

 Учреждением, кроме того, не приняты своевременные меры в целях соблюдения требований Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» в части внесения изменений в Технический паспорт здания, расположенного по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 175, стр. 2 (составленный по состоянию на 04.10.2005), связанных с его перепланировкой в связи с организацией учебной производственной площадки «Фабрика процессов».

**10.** В проверяемом периоде проведено 9 тренингов «Фабрика процессов»: один - в конце декабря 2019 года с количеством участников 12 человек; восемь за 9 месяцев 2020 года (два - в январе, три - в феврале, один - в марте, два - в сентябре) с количеством участников от 15 до 17 человек в каждом тренинге, итого 131 человек за 9 месяцев. Всего на «Фабрике процессов» прошли обучение 143 участника, из них 126 - представители 12 томских предприятий-участни-ков национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», заключивших Соглашения с Администрацией Томской области о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта.

 На «Фабрике процессов» обучено на безвозмездной основе (за счет средств субсидии по Соглашению № 892) 17 участников, не являющихся сотрудниками предприятий-участников национального проекта, заключивших Соглашения с Администрацией Томской области о взаимодействии при реализации мероприятий данного нацпроекта (16 представителей ОГКУ «Центр занятости населения г. Томска и Томского района» и 1 студент СибГМУ), тогда как в соответствии с целями и показателями регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», входящего в состав госпрограммы № 360а, а также с условиями Соглашения № 892 за счет средств регионального бюджета участниками обучения должны являться сотрудники предприятий-участников национального проекта, принимающие участие в обучении на «Фабрике процессов».

Согласно анкетам обратной связи, заполненным участниками обучения по окончании каждого тренинга в соответствии с требованиями к организации учебной производственной площадки, предусмотренными Методическими рекомендациями по организации «Фабрики процессов» (в которых участники обучения оценили обучение и работу тренеров), по итогам 8 тренингов, проведенных за 9 месяцев 2020 года, 68,3% участников готовы рекомендовать другим прохождение обучения на «Фабрике процессов (по итогам первого тренинга, проведенного 23.12.2019, 100% участников были готовы рекомендовать обучение на «Фабрике процессов»).

В связи с введением в Томской области с 18.03.2020 режима функционирования «повышенная готовность» (на основании распоряжения Администрации Томской области от 18.03.2020 № 156-ра) деятельность «Фабрики процессов» в марте была приостановлена и возобновлена с середины сентября 2020 года.

**11.** Департаментом профобразования - главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся должный контроль соблюдения условий, целей и порядка предоставления в проверяемом периоде подведомственному учреждению (ОГБПОУ «ТЭПК») субсидий на иные цели по Соглашениям №№ 778, 795, 892, заключенным на реализацию мероприятий регионального проекта «Адресная поддержка производительности труда на предприятиях», входящего в состав госпрограммы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», предусмотренный бюджетным законодательством (ст.ст. 158, 269.2 Бюджетного кодекса РФ).

Планами мероприятий ведомственного финансового контроля подведомственных Департаменту профобразования учреждений на 2019, 2020 годы, утвержденными распоряжениями Департамента от 26.11.2018 № 449, от 19.11.2019 № 444, предусмотрено проведение внутренних бюджетных процедур (контрольных мероприятий), в том числе: обеспечение соблюдения получателями субсидий на иные цели условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении (контроль по уровню подчиненности, санкционирование операций сплошным способом в течение года). При этом фактически в отношении субсидий на иные цели, предоставленных ОГБПОУ «ТЭПК» в проверяемом периоде в общей сумме 12 млн.руб. по Соглашениям №№ 778, 795, 892, проверки (контрольные мероприятия) Департаментом не проводились.

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

 В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их впредь Департаменту профессионального образования Томской области, осуществляющему полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предложено при определении требуемого объема субсидии на иные цели производить должный анализ предоставленных подведомственным учреждением экономически обоснованных и документально подтвержденных затрат, необходимых для достижения цели, на которую предоставляется субсидия, при этом учитывать наличие не только расчета-обоснования суммы субсидии, в том числе предварительной сметы на выполнение соответствующих работ, оказание услуг, проведение мероприятий, приобретение имущества, но и предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также статистических данных и иной информации, необходимой для обоснования потребности и стоимости (цены) имущества, работ, услуг; организовать должный контроль соблюдения подведомственным учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий на иные цели, а также оценку достижения результата и показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, соответствующих государственной программе Томской области.

 ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» - организовать соответствующий установленным нормам бухгалтерский учет основных средств (и их эффективное использование на «Фабрике процессов»), а также затрат на оплату коммунальных услуг по направлениям деятельности (видам работ, услуг), исключить случаи нарушения законодательства при проведении ремонтных работ.

 Кроме того, Департаменту профессионального образования совместно с Департаментом экономики Администрации Томской области, планирующим ежегодную потребность в обучении сотрудников предприятий на «Фабрике процессов» и несущим ответственность за соответствие «Фабрики процессов» установленным критериям, рекомендуем обеспечить соблюдение установленных требований к организации и функционированию Томской учебной производственной площадки «Фабрика процессов», а также за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставляемых на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности «Фабрики процессов», производить обучение только сотрудников предприятий-участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости населения», заключивших Соглашения с Администрацией Томской области о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта, при этом привлекать к обучению на данной площадке на платной основе иные заинтересованные организации, сократив, таким образом, расходы на обеспечение деятельности «Фабрики процессов» за счет бюджетных средств.

**Дополнительные сведения**

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны руководителями Департамента профессионального образования Томской области и ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» с дополнительными пояснениями (информацией), ряд из которых принят Контрольно-счетной палатой и учтен при подготовке отчета. В части установленных по итогам проверки фактов оплаты невыполненных объемов работ по договорам, заключенным с исполнителями по ремонту помещений «Фабрики процессов», Учреждением принято решение о проведении независимой экспертизы. В случае подтверждения установленных фактов Учреждение предпримет меры по взысканию с исполнителей денежных средств за фактически невыполненные объемы работ, которые будут возвращены в областной бюджет.

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям проверенных объектов направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко