|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области    А.Д. Пронькин |
|  | « 18 » ноября 2020 г. |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по финансовому обеспечению затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии» в рамках Национального проекта «Цифровая экономика»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 25 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2019 № 39.

Проверяемый период: 2019 г. - 1 полугодие 2020 г.

Объекты контрольного мероприятия: ООО «Центр инновационного развития Томской области», ООО «Региональные цифровые платформы» (далее-соответственно ООО «ЦИРТО», ООО «РЦП»).

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, Департамент здравоохранения Томской области, Департамент экономики Администрации Томской области, ФГБОУ ВО «Сибирский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения РФ (далее - СибГМУ), ООО «ДИ-ЛАБС», входящее в группу компаний «DI-Group».

**Краткая информация по тематике контрольного мероприятия**

В госпрограмму «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 30.10.2014 № 414а (утратившую силу с 01.01.2020, далее - госпрограмма № 414а), в июне 2019 включена подпрограмма 3 «Содействие реализации на территории Томской области проектов по направлению «Цифровые технологии» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», направленная на решение задач и достижение стратегических целей по направлению «Цифровая экономика». Индикаторами достижения цели данной подпрограммы - цифровое развитие отраслей экономики и социальной сферы за счет реализации проектов цифровой трансформации - установлены два показателя: «Число пациентов, прошедших через пилотный модуль «Приемное отделение» (50 чел. - в 2019 г., 150 чел. - 2020 г., 200 чел. - 2021 г., 250 чел. - 2022 г.) и «Число пользователей сервисов в сферах городского хозяйства, развития предпринимательства и человеческого капитала» (2019 г. - не менее 100 чел., 2020 г. - не менее 200 чел., 2021 г. - не менее 300 чел., 2022 г. - не менее 400 чел.). Показатели реализации задачи подпрограммы, также являющиеся показателями конечного результата основного мероприятия «Региональный проект «Цифровые технологии», установлены следующие: «Количество внедренных пилотных модулей (программно-аппаратных компонентов) в рамках комплексного проекта «Цифровой госпиталь» (2019г. - не менее 1 ед.), «Количество разработанных и запущенных сервисов в сферах городского хозяйства, развития предпринимательства и человеческого капитала» (2019 г. - не менее 2 ед.).

Постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 359а утверждена госпрограмма «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», вступившая в силу с 01.01.2020 (далее - госпрограмма № 359а), согласно которой одним из направлений проектной деятельности является «Цифровая экономика», в рамках данного направления предусмотрена реализация регионального проекта «Цифровые технологии» программы цифрового развития экономики Томской области». Целью регионального проектаявляется содействие созданию на территории Томской области «сквозных» цифровых технологий преимущественно на основе отечественных разработок (Томская область), предусмотрен следующий результат его реализации: в Томской области реализованы проекты цифровизации по приоритетным отраслям экономики и направлениям Стратегии социально-экономического развития Томской области (на 31.12.2019 - 1 ед., на 31.12.2020 - 1 ед., на 31.12.2021 - 1 ед., на 31.12.2024 - 1 ед.).

Региональный проект «Цифровые технологии» (Томская область) реализуется в рамках федерального проекта «Цифровые технологии» - одного из 6 федеральных проектов, включенных в национальную программу «Цифровая экономика Российской Федерации», он направлен на достижение цели, определенной Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 в части решения задач и достижения стратегических целей по направлению «Цифровая экономика».

Согласно паспорту регионального проекта, планируется разработка и внедрение цифровых решений (платформ) поддержки реализации Стратегии развития Томской области, к ключевым направлениям которых относятся: развитие человеческого капитала; технологическое предпринимательство; инфраструктура поддержки предпринимательства; поддержка экспорта; «Умный город». В рамках комплексного проекта «Цифровой госпиталь» предполагается разработать технологии «Умной клиники» как систему, в которой создана организационно-управленческая структура, отвечающая требованиям к переводу в цифровой формат ключевых бизнес-процессов: управление персоналом, лечебно-диагностическая, административно-хозяйственная и экономическая деятельность. С целью обеспечения масштабирования лучших практик предполагается модульная архитектура разрабатываемых решений для возможности формирования оптимального набора модулей для каждой медицинской организации: «Приемное отделение», «Стационар», «Лаборатория и клиническая диагностика», «Удаленный мониторинг и реабилитация», «Системы поддержки принятия решений», «Интеллектуальная платформа», «Модуль управления рисками», внедрение которых в медорганизациях обеспечит комплексный многомерный эффект по повышению качества и доступности медицинской помощи. Издание оптимальной модели технологий «Умной клиники» позволит тиражировать полученный опыт по регионам РФ, повысит качество оказания медицинской помощи и приблизит уникальные технологии к пациентам.

На реализацию регионального проекта «Цифровые технологии» предусмотрены бюджетные ассигнования госпрограммой № 414а на 2019 год в сумме 60 млн.руб. (получателями субсидий являлись ООО «ЦИРТО» - 35 млн.руб. и ООО «РЦП» - 25 млн.руб.), госпрограммой № 359а на 2020 год - в сумме 25 млн.руб. (получатель субсидий - ООО «РЦП»).

ООО «ЦИРТО» является правопреемником ОАО «Томск-Инвест», учрежденного 26.02.2004, которое в 2011 году реорганизовано в форме преобразования в ООО «Томск-Инвест», затем дважды переименовано: в 2013 году - в ООО «Центр кластерного развития Томской области», в 2020 году - в ООО «Центр инновационного развития Томской области». Уставный капитал ООО «ЦИРТО» составляет 100 тыс.руб., единственный его участник - субъект РФ «Томская область», от имени и в интересах которого выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Деятельность Общества курирует Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области. Основные виды деятельности ООО «ЦИРТО»: привлечение инвестиций; оказание инжиниринговых и консалтинговых услуг; поиск перспективных объектов и проектов инвестирования; участие в реализации инвестиционных проектов и программ; разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, машиностроению, системотехнике, др.

ООО «РЦП» создано 01.10.2019 с уставным капиталом в сумме 50 тыс.руб. на основании решения общего собрания учредителей (АО «Русатом Инфраструктурные решения» и ООО «ЦИРТО») в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве от 14.02.2019 № 744/19-д, заключенного Администрацией Томской области с ООО «Русатом инфраструктурные решения» (г. Москва) в целях сотрудничества в области современных решений и технологий цифровых платформ для управления стратегическим развитием Томской области, размер долей в уставном капитале учредителей составляет соответственно 51% (25,5 тыс.руб.) и 49% (24,5 тыс. руб.). Основными видами деятельности ООО «РЦП» являются: разработка компьютерного программного обеспечения, работы в области компьютерных технологий, управления компьютерным оборудованием, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, а также деятельность web-порталов. Финансирование деятельности ООО «РЦП» в проверяемом периоде осуществлялось только за счет средств областного бюджета в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии» госпрограммы «Развитие инновационное деятельности и науки в Томской области».

В целях реализации указанного Соглашения о сотрудничестве распоряжением Губернатора Томской области от 24.05.2019 № 128-р создана рабочая группа в составе 19 представителей органов власти Томской области и двух представителей АО «Русатом инфраструктурные решения», решениями которой одобрено создание цифровой платформы поддержки реализации Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года с первоочередными 5 прикладными сервисами: «Цифровая лаборатория больших данных», «Маркетплейс мер поддержки предпринимательства», «Гид-путеводитель по городам Томской области», «Онлайн площадка тех-нологического предпринимательства» и «Активный житель Томской области», согласованы технические задания на выполнение данных работ и размещение разработанной цифровой платформы в центре обработки данных Администрации Томской области на имеющихся мощностях с поэтапной дозакупкой оборудования для дальнейшего развития системы; в качестве организатора работ по созданию цифровой платформы и первоочередных сервисов рекомендовано ООО «РЦП».

**Результаты контрольного мероприятия**

В проверяемом периоде Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, являющимся главным распорядителем средств областного бюджета (далее - Департамент, ГРБС), до которого доведены в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий на соответствующий финансовый год на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», заключено пять Соглашений о предоставлении субсидий на общую сумму 66 559,5тыс.руб., из них:

- в 2019 году два Соглашения на сумму 59 999 тыс.руб. в соответствии с Порядком предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», утвержденным постановлением Администрации Томской области от 24.07.2019 № 270а (далее - Порядок № 270а), в том числе: Соглашение от 05.08.2019 № 270а-19/01 с ООО «ЦИРТО» на сумму 35 000 тыс.руб. и Соглашение от 06.11.2019 № 270а-19/2 с ООО «РЦП» на сумму 24 999 тыс.руб.;

- в I полугодии 2020 года три Соглашения на общую сумму 6 560,5 тыс.руб. с ООО «РЦП» в соответствии с Порядком предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», утвержденным приказом Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности от 29.01.2020 № 05 (постановлением Администрации Томской области от 31.07.2019 № 279а Департамент с 31.07.2019 определен уполномоченным органом на принятие нормативных правовых актов об утверждении порядков предоставления субсидий из областного бюджета юрлицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг) (далее - Порядок № 05), в том числе: Соглашение от 13.02.2020 № 05-20/01 на сумму 1 501,5 тыс.руб., Соглашение от 20.04.2020 №05-20/02 на сумму 1 924,1 тыс.руб. и Соглашение от 30.04.2020 № 05-20/03 на сумму 3 134,9 тыс.руб.

Вышеуказанными Порядками №№ 270а и 05 установлено, что результаты предоставления субсидий должны соответствовать показателям результата мероприятия, предусмотренного госпрограммой соответственно № 414а и № 359а при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», конкретные значения показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, устанавливаются в Соглашении о предоставлении субсидии.

Сторонами договора от 21.08.2019, заключенного ООО «ЦИРТО» по итогам проведения кон-курса с единственным участником (ООО «ДИ-ЛАБС») по цене 35 000 тыс.руб. на выполнение работ по разработке и внедрению программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение» (на базе лечебного учреждения - клиник СибГМУ) в целях реализации Соглашения о предоставлении субсидии № 270а-19/01 (по шести этапам согласно техзаданию к договору, соответствующему техзаданию, приобщенному к экономическому обоснованию для получения субсидии). По итогам выполнения каждого этапа работ, за исключением 6 этапа «Гарантийное обслуживание», подписаны акты сдачи-приёмки выполненных работ, согласно которым стороны подтвердили выполнение обязательств исполнителем по соответствующему этапу в полном объеме без замечаний и претензий к качеству и объему выполненных работ.

В целях исполнения мероприятий, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидий №№ 270а-19/2, 05-20/01, 05-20/02 и 05-20/03, ООО «РЦП» заключены 13 договоров (семь из них с тремя исполнителями - непосредственно на создание цифровой платформы, прикладных сервисов и доработку одного из них), выбор исполнителей по которым произведен в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком по заключению расходных договоров - не менее чем из трех коммерческих предложений по наименьшей предложенной цене. Однако отсутствуют протоколы, иные документы, фиксирующие способ сбора коммерческих предложений и результаты их ранжирования в целях заключения договора, не ведется журнал их учета, предусмотренный данным Порядком. Кроме того, общим собранием участников ООО «РЦП» не реализовано закрепленное в уставе право по определению закупочной политики в Обществе.

В результате исполнения указанных семи договоров разработаны и внедрены цифровая платформа поддержки реализации Стратегии социально-экономического развития Томской области ([https://www.tomsk.life](https://www.tomsk.life/)) и 5 прикладных сервисов (https://www.tomsk. life/#services): «Цифровая лаборатория больших данных» (data.tomsk.life) - для создания инфраструктуры сбора, хранения и обработки больших данных, их предоставления пользователям или другим сервисам по запросу в качестве услуги; «Гид-путеводитель по городам Томской области» (tour.tomsk.life) - для повышения туристической привлекательности Томской области, продвижения туристических услуг, развития туристического бизнеса на территории Томской области; «Онлайн-площадка технологического предпринимательства» (tech.tomsk.life) - для поиска проектов с необходимыми возможностями, позволяющий подобрать проект по подходящим компетенциям с необходимыми решениями и связаться с компанией, создавшей этот проект; «Маркетплейс мер поддержки предпринимательства» (biz.tomsk.life) - для оказания помощи предпринимателям, как начинающим свой бизнес, так и ищущим пути эффективного развития; «Активный житель Томской области» (act.tomsk.life) - для взаимодействия жителей с органами власти в части размещения сообщений о проблемах городской инфраструктуры и отслеживание статусов их устранения.Согласно протоколу заседания рабочей группы от 24.03.2020, созданной в целях реализации Соглашения о сотрудничестве Администрации Томской области с ООО «Русатом инфраструктурные решения», разработанные в 2019 году пять сервисов цифровой платформы признаны соответствующими установленному техническому заданию.

В 2020 году за счет средств субсидий из областного бюджета обеспечивалось функционирование созданных сервисов цифровой платформы, проводилось тестирование функционала данных сервисов, обучение пользователей работе с ними и реализация маркетинговых (рекламных) мероприятий, а также доработка сервиса «[работа.томск.рф»](https://работа.томск.рф/%20(). По двум из вышеуказанных Соглашений, заключенных ООО «РЦП» в текущем году, не выполнена незначительная часть работ в связи с введением режима функционирования «повышенная готовность» по распоряжению Администрации Томской области от 18.03.2020 № 156-ра, которым рекомендовано в срок до 01.08.2020 отказаться от проведения на территории области мероприятий с очным присутствием граждан:

- предусмотренные Планом работ по Соглашению № 05-20/01 организация и проведение встреч со студентами ВУЗов, а также с лидерами волонтерских движений проведены только с представителями профкома Национального исследовательского Томского государственного университета и с одним волонтером (экскурсоводом г. Томска);

- по Соглашению № 05-20/02 не проведены очные показы-презентации пяти сервисов на площадках Фонда развития бизнеса, Особой экономической зоны, Бизнес-инкубатора ТУСУР.

По трем Соглашениям, заключенным с ООО «РЦП» в 1 полугодии 2020 года со сроком использования субсидий соответственно до 31.05.2020, до 30.07.2020 и до 31.07.2020, у ООО «РЦП» имелись неиспользованные в указанные сроки остатки средств субсидий в общей сумме 248,3 тыс.руб., которые Общество возвратило в областной бюджет в ходе контрольного мероприятия - в августе текущего года. Кроме того, неиспользованный остаток средств субсидии по Соглашению от 06.11.2019 № 270а-19/2 в сумме 163,2 тыс.руб. был возвращен 13.02.2020 - с нарушением срока, установленного Порядком № 270а. Итого неиспользованные ООО «РЦП» средства субсидий составили 411,5 тыс.руб. (1,3% от общего объема субсидий, предоставленных в проверяемом периоде по указанным 4-м Соглашениям), из них по статьям (направлениям) затрат: оплата труда с обязательными платежами в бюджетную систему РФ - 355,1 тыс.руб.; оплата коммунальных услуг, аренды помещений, услуг по уборке и охране помещений - 3,9 тыс.руб.; оплата маркетинговых и рекламных услуг - 45,3 тыс.руб.; оплата услуг банка - 0,2 тыс.руб.; разработка или организация цифровых платформ в сфере здравоохранения, образования, госуправления, городского хозяйства, развития предпринимательства и человеческого капитала - 7 тыс.руб.

Отчетность, предоставленная ООО «ЦИРТО» и ООО «РЦП» в установленные сроки по установленным формам, Департаментом на момент контрольного мероприятия не утверждена. По замечаниям Департамента указанными получателями еще в июле текущего года были представлены запрошенные документы. В пояснениях от 14.09.2020, направленных Департаментом в Контрольно-счетную палату, указано о неутверждении отчетности данных получателей субсидий в связи с имеющимися замечаниями (при этом не указано конкретно к какому из отчетов остались неустраненные замечания), также указано, что «на данный момент Департамент проводит проверку соблюдения получателями условий, цели и порядка предоставления субсидий, к отчетности имеются замечания, о которых получатели субсидий оповещены в письменной форме, ведется работа по устранению выявленных Департаментом замечаний». При этом сроки данных проверок не указаны, документы по ним не представлены.

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

**1.** Распоряжением Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности от 31.10.2019 № 106-р сформирована Комиссия по рассмотрению документов и принятию решений о предоставлении или отказе в предоставлении субсидий юрлицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», и отбору получателей субсидий, создание которой не предусмотрено Порядками №№ 270а и 05. В проверяемом периоде состоялось 3 заседания данной Комиссии по вопросу рассмотрения заявлений ООО «РЦП» о предоставлении субсидий, по итогам которых Комиссией приняты решения о предоставлении Обществу субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии» в сумме соответственно 24 999 тыс. руб., 1 924,1 тыс.руб. и 3 134,9 тыс. руб. Однако в соответствии с п. 10 Порядка № 270а, п. 9 Порядка № 05 принятие решения о предоставлении субсидии либо об отказе в её предоставлении является исключительной компетенцией Департамента.

**2.** При заключении Департаментом в проверяемом периоде Соглашений с получателями субсидий из областного бюджета (ООО «ЦИРТО» и ООО «РЦП») установлены факты несоблюдения установленных требований, в том числе:

- пп. 1д п. 5 Порядка № 05, п. 3.1.3 Соглашения от 13.02.2020 № 05-20/01 - ООО «РЦП» на дату подачи в Департамент заявления от 11.02.2020 о предоставлении субсидии на сумму 1 501,5 тыс.руб. имело просроченную задолженность в сумме 163,2 тыс.руб. по возврату в областной бюджет субсидии, предоставленной в 2019 году по Соглашению № 270а-19/2 (срок возврата неиспользованного остатка, установленный Порядком № 270а, истёк 23.01.2020, фактически задолженность погашена 13.02.2020), что является нарушением условий предоставления субсидии, предусмотренных вышеуказанными нормами Порядка № 05 и Соглашения № 05-20/01;

- п. 4.2 Типовой формы соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета и юрлицом (за исключением областных государственных (муниципальных) уч-реждений), индивидуальным предпринимателем, физлицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях финансового обеспечения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53, - порядок перечисления субсидии, предусмотренный разд. 4 Соглашений от 05.08.2019 № 270а-19/01 и от 06.11.2019 № 270а-19/2, не содержит положения о перечислении ГРБС субсидии после предоставления получателем документов, подтверждающих возникновение соответствующих денежных обязательств;

- показатели результативности предоставления субсидий, установленные Соглашениями, заключенными с ООО «РЦП» в 1 полугодии 2020 года, не в полной мере соответствуют показателям результата мероприятий регионального проекта, предусмотренным госпрограммой № 359а, что не отвечает требованиям п. 13 Порядка № 05. Так, Соглашениями № 05-20/01, № 05-20/02 и № 05-20/03 предусмотрены показатели результативности, не являющиеся показателями реализации мероприятия регионального проекта, предусмотренными госпрограммой № 359а (при этом в приложении № 3 к данным Соглашениям указано, что плановые значения показателей результативности определяются в соответствии с показателями конечного результата регионального проекта «Цифровые технологии» госпрограммы № 359а): «Количество функционирующих сервисов Цифровой платформы Томской области» и «Число пользователей сервисов Цифровой платформы Томской области», а в Соглашение № 05-20/03 - ещё и «Количество функционирующих сервисов в сфере государственного регулирования». Только один предусмотренный данными Соглашениями показатель установлен в соответствии с результатом регионального проекта, предусмотренным госпрограммой № 359а и паспортом регионального проекта - «В Томской области реализованы проекты цифровизации по приоритетным отраслям экономики и направлениям Стратегии социально-экономического развития Томской области» (в 2019 году - 1 ед.).

Кроме того, показатель результативности предоставления субсидий «Количество организаций, получивших государственную поддержку на реализацию проектов цифровой трансформации», установленный Соглашениями № 270а-19/01, № 270а-19/2, заключенными соответственно с ООО «ЦИРТО» и ООО «РЦП», не характеризует результат выполнения мероприятия и не отражает достижение целей при реализации проекта «Цифровые технологии».

**3.** При анализе Планов работ, предусмотренных вышеуказанными пятью Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными в проверяемом периоде с ООО «ЦИРТО» и ООО «РЦП» на общую сумму 66 559,5тыс.руб., установлены нарушения требований:

- пп. 4 п. 6 Порядка № 270а - в Планах работ к Соглашению № 270а-19/01, заключенному с ООО «ЦИРТО» на сумму 35 000 тыс.руб., и № 270а-19/2, заключенному с ООО «РЦП» на сумму 24 999 тыс.руб., не указано (не детализировано) наименование и содержание конкретных мероприятий, планируемых к проведению за счет использования средств субсидии, связанных соответственно с разработкой и внедрением в практическое здравоохранение Томской области программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение» (включая объект внедрения и сроки реализации каждого из этих мероприятий), с разработкой и интеграцией соответствующего программного обеспечения (включая сроки реализации каждого из мероприятий). В графе «Мероприятие» этих Планов работ указано только одно мероприятие «Финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации проекта «Цифровые технологии» (наименование которого совпадает с целью предоставления субсидии), что является нарушением условий предоставления субсидий из областного бюджета и основанием для отказа в их предоставлении (п. 11 Порядка № 270а);

- пп. 4 п. 6 Порядка № 05 - в Планах работ к Соглашениям № 05-20/01, № 05-20/02 и № 05-20/03 на общую сумму 6 560,5 тыс.руб., заключенным с ООО «РЦП» в 1 полугодии 2020 года, предусмотрено одно мероприятие «Финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации проекта «Цифровые технологии» (с общими сроками его реализации январь-март, апрель-июнь 2020 г.) с разбивкой на 5, 6 и 4 составляющих (мероприятий) соответственно, но сроки реализации каждого из них также не предусмотрены. Кроме того, в данные три Соглашения включены не предусмотренные госпрограммой № 359а показатели результативности предоставления субсидии: «Количество функционирующих сервисов цифровой платформы Томской области» (не менее 5 ед. - во всех трех Соглашениях) и «Число пользователей сервисов цифровой платформы Томской области» (соответственно - не менее 1 000 чел., не менее 1 500 чел, не менее 1 520 чел.). При этом Порядком № 05 установлена форма Плана работ, в которой прямо указано, что плановые значения показателей результативности определяются в соответствии с показателями конечного результата регионального проекта «Цифровые технологии» госпрограммы № 359а.

**4.** Установленный Соглашением № 270а-19/01, заключенным с ООО «ЦИРТО» на сумму 35 000 тыс.руб., график перечисления субсидии, согласно которому сумма субсидии перечисляется единовременно в полном объеме в течение 10 рабочих дней с даты подписания Соглашения, не учитывает поэтапность выполнения работ, предусмотренную Техническими требованиями к разработке и внедрению программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение», приобщенными Обществом к экономическому обоснованию для получения субсидии, и, соответственно, поэтапность их оплаты. Фактически же средства в счет оплаты выполненных работ направлялись Обществом исполнителю (ООО «ДИ-ЛАБС») поэтапно. В связи с этим средства субсидии, предоставленные ООО «ЦИРТО» по данному Соглашению единовременно 13.08.2019 в полной сумме, находились без движения на расчетном счете в коммерческом банке с 27.08.2019: в течение первых двух месяцев - в сумме 33,8 млн. руб., в течение последующих двух месяцев - в сумме 10,3 млн.руб. (т.е., средства субсидии в сумме 10,3 млн.руб. не были востребованы Обществом с момента ее получения до конца финансового года), и принесли процентные доходы ООО «ЦИРТО», а не бюджету.

**5.** При анализе документов, предоставленных ООО «ЦИРТО» в Департамент для получения субсидии, установлено, чтов качестве обоснования требуемого объема субсидии в сумме 35 млн. руб. на финансовое обеспечение затрат, возникающих в 2019 году при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», Обществом представлен «расчет затрат», который по существу не является расчетом как таковым, а приведен в виде списка 6 этапов работ с указанием стоимости выполнения каждого из них. Наименования указанных этапов работ соответствуют «Техническим требованиям к разработке и внедрению программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение», приобщенным к данному обоснованию. Стоимость выполнения работ в целом и по каждому из 6 этапов выбрана Обществом по наименьшей стоимости из трех коммерческих предложений, поступивших от: ООО «ДИ-ЛАБС» - 35 000 тыс.руб., АО «Элвис-НеоТек» - 35 920 тыс.руб. ООО «Вискур» - 36 183 тыс.руб., в которых приведена также только стоимость работ каждого из 6 этапов без какой-либо детализации и обоснования стоимости требуемого оборудования. Таким образом, экономическое обоснование затрат на выполнение работ по разработке и внедрению программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение» не содержитплановой калькуляции затрат по каждому этапу работ, в том числе отсутствует стоимость (и обосновывающие ее документы) оборудования, комплектующих и расходных материалов, необходимых для выполнения данных работ, что создало риски завышения стоимости работ, планируемых к финансированию за счет средств субсидии из областного бюджета.

Фактичекская стоимость оборудования и комплектующих, входящих в ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», включая работы по монтажу, составила 7,5 млн.руб.

**6.** По 5 этапу «Опытная эксплуатация программно-аппаратного комплекса» (далее - ПАК) к договору от 21.08.2019, заключенному ООО «ЦИРТО» с ООО «ДИ-ЛАБС», работы фактически выполнены не должным образом, так как не проведена полнообъемная опытная эксплуатация разработанного ПАК путем его интеграции с Медицинской информационной системой Томской области (единой цифровой платформой в госучреждениях здравоохранения региона является МИС «БАРС»), нет акта приемки в опытную эксплуатацию с соответствующими сведениями о проведении подготовки медперсонала к эксплуатации ПАК, включающей его обучение, также отсутствуют сведения о проведенном на этом этапе консультировании пользователей ПАК по вопросам его эксплуатации и администрирования.

Фактически был осуществлен только запуск ПАК в тестовом режиме в течение 8 кален-дарных дней (с 18 по 25 декабря 2019 г.) в целях его апробации в клиниках СибГМУ. Акт сдачи-приёмки выполненных работ от 27.12.2019, подписанный сторонами вышеуказанного договора, подтверждает выполнение обязательств исполнителя по 5 этапу работ в полном объеме, но при этом в протоколе от 27.12.2019 приемки выполненных работ рабочей группой заказчика, созданной приказом директора ООО «ЦИРТО» от 01.10.2019, главным врачом клиник СибГМУ, входящим в состав рабочей группы, указано о том, что «невозможно дать оценку работоспособности ПАК без его опытной эксплуатации». Причем фактически апробация ПАК в тестовом режиме проведена не на реальных пациентах приемного отделения клиник СибГМУ, а на людях, выбранных произвольным способом (сотрудники ООО «ДИ-ЛАБС», привлеченные добровольцы). Кроме того, разработанная программная платформа обеспечила интеграцию подсистем не с Медицинской информационной системой Томской области (МИС ТО), а с МИС «Медиалог», выбор которой для интеграции с разрабатываемым ПАК произведен представителями ООО «ДИ-ЛАБС» и СибГМУ, согласно протоколам их совещаний по проекту «Умная клиника. Приемное отделение» (МИС «Медиалог» используется СибГМУ наряду с МИС «Барс»). Тогда как в техническом задании к договору от 21.08.2019 с ООО «ДИ-ЛАБС», а также в техзадании, приобщенном к экономическому обоснованию для получения субсидии, четко определено, что разрабатываемая программная платформа должна обеспечить интеграцию с Медицинской информационной системой Томской области, являющейся частью регионального фрагмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения Томской области.

Утвержденные приказом Минкомсвязи России от 01.08.2018 № 428 Разъяснения (методические рекомендации) по разработке региональных проектов в рамках федеральных проектов национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» в части вопросов по цифровизации отрасли здравоохранения также содержат указания на обеспечение необходимости информационного взаимодействия медицинских организаций посредством их подключения к государственным информационным системам в сфере здравоохранения субъектов РФ и к Единой государственной информационной системе здравоохранения.

При этом оплата работ исполнителю (ООО «ДИ-ЛАБС») произведена ООО «ЦИРТО» в полном объеме в сумме 35 млн.руб. По 6 этапу «Гарантийное обслуживание» указанного договора от 21.08.2019 работы вообще не осуществлялись, так как разработанный ПАК не внедрен в практическое здравоохранение Томской области, фактически после апробации ПАК демонтирован с площадей клиник СибГМУ и передан на хранение исполнителю работ по договору от 27.12.2019. Вместе с тем руководителями ООО «ЦИРТО» и ООО «ДИ-ЛАБС» утвержден 27.12.2019 «Отчет об эффективности внедрения ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», согласно которому достигнуты два основных критерия эффективности работы ПАК: при его использовании сокращена длительность ожидания (на 15 мин) и оказания медицинской помощи (на 30 мин).

В доход получателя субсидии поступили пени в размере 36,9 тыс.руб. по претензии от 15.01.2020 в связи с нарушением ООО «ДИ-ЛАБС» сроков исполнения работ по разработке ПАК, установленных договором, заключенным за счет средств субсидии из областного бюджета по Соглашению № 270а-19/01 с ООО «ЦИРТО».

**7.** Контрольно-счетной палатой совместно с представителями ООО «ЦИРТО» и исполнителя работ проведен осмотр по состоянию на 27.08.2020 оборудования и комплектующих, входящих в ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», переданного ООО «ДИ-ЛАБС» по договору хранения и размещенного в двух помещениях здания, расположенного по адресу: г. Томск, ул. 79 Гвардейской Дивизии, д. 10 (в подвальном помещении размещены АРМ фельдшера и АРМ медперсонала с возможностью демонстрации заинтересованным лицам; в складском помещении на 3 этаже здания - остальное оборудование и комплектующие). В ходе осмотра установлено превышение в целом на 73 ед. фактического количества основных средств (комплектующих), входящих в ПАК, по сравнению с количеством, указанным в акте от 27.12.2019 приёма-передачи основных средств и программного обеспечения к договору от 21.08.2019 (соответственно и в инвентарной карточке учета объекта основных средств ООО «ЦИРТО») и в акте приёма-передачи вещей к договору хранения: по 3 позициям приобретенное оборудование (комплектующие) вообще не поименованы в указанных документах (датчики пульсоксиметрические и встроенные в АРМ медперсонала мониторы); по 5 позициям количество оборудования (комплектующих) в указанных актах приема-передачи занижено либо не указано (сканеры штрих-кода, информационные табло, RFID-метки, термопринтеры для печати бумажного браслета). Указанное фактическое наличие основных средств (комплектующих), входящих в ПАК, подтверждено представленными ООО «ДИ-ЛАБС» первичными учетными документами по их приобретению и доставке.

Таким образом, ООО «ЦИРТО», являющимся заказчиком работ по договору от 21.08.2019, заключенному с ООО «ДИ-ЛАБС» в целях исполнения обязательств по Соглашению о предоставлении субсидии, не произведена должным образом приемка выполненных работ, не установлены отклонения фактического наличия комплектующих, входящих в ПАК, от указанного в акте приёма-передачи от 27.12.2019 к договору от 21.08.2019 и в акте приёма-передачи вещей к договору хранения от 27.12.2019. Это привело к недостоверности данных, указанных в этих актах, и, соответственно, к недостоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете ООО «ЦИРТО». Указанные отклонения устранены после завершения контрольного мероприятия.

**8.** В нарушение п. 5.3.4 Соглашения № 270а-19/01 о предоставлении субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», ООО «ЦИРТО» не в полной мере исполнена обязанность по обеспечению достижения установленных значений показателей результативности использования субсидии. Из трех установленных данным Соглашением показателей результативности выполнены только два показателя, причем показатель «Количество организаций, получивших государственную поддержку на реализацию проектов цифровой трансформации» (в 2019 г. - 1 ед.) не отражает достижение результата реализации регионального проекта «Цифровые технологии», которым является создание в Томской области и успешное функционирование цифрового модуля «Приемное отделение» в рамках проекта «Цифровой госпиталь», интегрированного в практическое здравоохранение Томской области, создание которого позволит тиражировать полученный опыт в медицинские организации Томской области. В отношении второго показателя «Число пациентов, прошедших через пилотный модуль «Приемное отделение» (в 2019 г. - 50 чел.) представляется возможным говорить лишь о его формальном исполнении, так как при запуске ПАК в тестовом режиме его апробирование путем интеграции разработанных подсистем с МИС «Медиалог» производилось не на реальных пациентах приемного отделения клиник СибГМУ, а на людях, выбранных произвольным способом (также нет сведений о проведенном обучении медперсонала и его подготовке к работе с использованием ПАК). Третий показатель «Количество внедренных пилотных модулей (программно-аппаратных компонентов) в рамках комплексного проекта «Цифровой госпиталь» (в 2019 году - 1 ед.), вообще не выполнен.

Таким образом, результатами контрольного мероприятия не подтверждена достоверность значения показателя «Количество внедренных пилотных модулей (программно-аппаратных компонентов) в рамках комплексного проекта «Цифровой госпиталь» - 1 ед. в 2019 году, отраженного в отчете ООО «ЦИРТО» о достижении значений показателей результативности использования субсидии, так как фактически не осуществлено внедрение программно-аппаратного комплекса в практическое здравоохранение Томской области. Выводы Контрольно-счетной палаты подтверждены протоколом рабочей группы от 27.12.2019 с отметкой главного врача клиник СибГМУ, а также направленными в адрес палаты письмами: СибГМУ от 11.09.2020 № 3094, Департамента здравоохранения Томской области от 15.09.2020 № 60-5662, Департамента по развитию предпринимательской деятельности от 14.09.2020 № 52-02-0448 (с учетом приобщенного к письму Плана мероприятий по установке ПАК в клиниках СибГМУ на период 2020-2021 г.г.).

**9.** При оценке эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств в сумме 35 млн.руб., предоставленных ООО «ЦИРТО» на реализацию проекта по разработке и внедрению ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», в качестве критерия эффективности Контрольно-счетной палатой принят следующий критерий: достижение результата реализации регионального проекта «Цифровые технологии», а именно - «в Томской области создан и успешно функционирует цифровой модуль «Приемное отделение» в рамках проекта «Цифровой госпиталь», интегрированный в практическое здравоохранение Томской области, создание которого позволит тиражировать полученный опыт в медицинские организации Томской области». Исходя из принятого критерия эффективности, получатель средств субсидии из областного бюджета (ООО «ЦИРТО») не достиг поставленных целей (результатов) в установленном объеме в соответствующий срок (до 31.12.2019 г.), так как разработанный программно-аппаратный комплекс «Умная клиника. Приемное отделение» не прошел полнообъемную опытную эксплуатацию, тем более не внедрен в практическое здравоохранение Томской области. Кроме того, в связи с его интеграцией с МИС «Медиалог», используемой СибГМУ, исключается возможность его тиражирования в государственные медицинские учреждения Томской области без решения дополнительных технических вопросов и, соответственно, без дополнительных финансовых затрат. Таким образом, средства субсидии из областного бюджета в сумме 35 млн.руб., предоставленные ООО «ЦИРТО» по Соглашению от 05.08.2019 № 270а-19/01, использованы неэффективно.

**10.** Выбор лечебного учреждения, на базе которого должны были выполняться работы по проведению опытной эксплуатации разрабатываемого ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», а также медицинской информационной системы, путем интеграции с которой проверяется его работоспособность, надежность и эффективность, не регламентирован ни госпрограммой № 414а, ни региональным проектом «Цифровые технологии» (иными актами). При подготовке (планировании) мероприятия по разработке и внедрению данного ПАК Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности не проведена должная работа, в том числе при участии Департамента здравоохранения Томской области, по изучению потребности и готовности областных госучреждений здравоохранения (иных медицинских организаций Томской области) в данном программном комплексе, отдельных его элементах, что привело, в том числе к сложившейся в настоящее время ситуации - ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», разработанный на базе клиник СибГМУ путем интеграции с МИС «Медиалог», хранится у разработчика и не функционирует (не интегрирован в практическое здравоохранение Томской области).

ООО «ЦИРТО» организовал лишь в апреле текущего года рассылку предложений о возможности практического использования ПАК «Умная клиника. Приемное отделение» в деятельности 14 медучреждений г. Томска, имеющих приемные отделения. Из числа опрошенных медучреждений положительный ответ поступил только от ФГБОУ ВО СибГМУ Министерства здравоохранения РФ - о готовности провести тестовую эксплуатацию ПАК на базе своего приемного отделения после снятия ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией COVID-19.

Принятый Департаментом по развитию предпринимательской деятельности План мероприятий по установке ПАК в клиниках СибГМУ на период 2020-2021 г.г., утвержденный в мае текущего года руководителями ООО «ЦИРТО» и ООО «ДИ-ЛАБС», также не выполняется.

**11.** Размер субсидии по Соглашению № 270а-19/2, заключенному с ООО «РЦП», определен Департаментом без учета экономического обоснования, представленного Обществом в составе документов к заявке от 31.10.2019 № 1 на получение субсидии в сумме 24 999 тыс.руб. (с указанным в заявке сроком использования субсидии в октябре-декабре 2019 г.). Планом работ (приложение № 3 к данному Соглашению) определено, что субсидия предоставлена на финансовое обеспечение затрат получателя, возникающих при реализации мероприятия в ноябре-декабре 2019 года, тогда как объем субсидии соответствует сумме, заявленной Обществом к получению с учетом расходов за октябрь 2019 года (327,4 тыс.руб.). В результате этого неправомерно завышен объем субсидии по данному Соглашению на 327,4 тыс.руб. по направлению расходов «Разработка или организация цифровых модулей в рамках цифровой трансформации отраслей экономики и социальной сферы» (оплата труда с обязательными платежами в бюджетную систему РФ - 284,5 тыс.руб., оплата коммунальных услуг, аренды помещений, услуг по уборке, охране помещений - 42,9 тыс.руб.).

**12.** При рассмотрении экономических обоснований для получения субсидий по четырем Соглашениям, заключенным в проверяемом периоде с ООО «РЦП» на общую сумму 31 559,5 тыс.руб., Департаментом не принято во внимание, что Общество не осуществляет иной деятельности, кроме реализации мероприятий за счет использования средств субсидий из областного бюджета, и, соответственно, не производит оплату труда своих работников за счет иных источников, кроме бюджетных средств, но при этом общим собранием участников ООО «РЦП» не реализовано предусмотренное п. 33 устава Общества право утверждения предельного размера фонда оплаты труда и предельной штатной численности работников.

Фактически Штатным расписанием работников ООО «РЦП» в проверяемом периоде предусмотрено вначале увеличение штатной численности с 4 до 7 единиц и соответственно месячного фонда оплаты труда (включающего только оклад с районным коэффициентом) с 278,5 тыс.руб. до 400 тыс. руб., затем уменьшение с 01.04.2020 до 5 единиц и соответственно ФОТ - до 330 тыс. руб. Вместе с тем Положением об оплате труда работников ООО «РЦП» предусмотрены выплаты премий за успешную реализацию запланированных и внеплановых разовых особо важных заданий, выходящих за рамки трудовых (должностных) обязанностей работников, однако не установлен порядок их выплаты, включая необходимость составления отчета о результатах выполнения конкретного задания, а также не указаны размеры, иные характеристики предусмотренного данным Положением «Фонда премии». Трудовыми договорами, заключенным с работниками ООО «РЦП», и экономически обоснованными расчетами затрат по реализации регионального проекта «Цифровые технологии», предоставленными Обществом в Департамент для получения субсидий, также не предусмотрены конкретные компенсационные и стимулирующие выплаты (премии, надбавки).

В обоснование затрат по реализации регионального проекта «Цифровые технологии», представленное Обществом в Департамент в составе документов к заявке для получения субсидии в сумме 1 501,5 тыс.руб., при отсутствии Должностных инструкций (документа, определяющего полное описание трудовых функций работников ООО «РЦП», исходя из которого определяется и количество требуемых ставок для выполнения определенных видов работ) включены экономически не обоснованные затраты в сумме 39,1 тыс.руб. по статье «Оплата труда с обязательными платежами в бюджетную систему РФ» (ставка оператора сервиса «Активный житель Томской области» со страховыми взносами, не предусмотренная Штатным расписанием работников ООО «РЦП» на момент подачи в Департамент заявления от 11.02.2020 для получения субсидии, и не включенная в Штатное расписание на момент проверки в связи с отсутствием потребности в ней), что является нарушением условий предоставления субсидии, предусмотренных разд. 2 Порядка № 05, п. 3.2 Соглашения от 13.02.2020 № 05-20/01.

**13.** Фактически ООО «РЦП» произведены необоснованные расходы в общей сумме 617,1 тыс.руб. за счет средств субсидий из областного бюджета, в том числе:

- по Соглашениям № 270а-19/2 и № 05-20/01 - на выплату месячных премий в сумме (с учетом страховых взносов) 105,5 тыс.руб. за октябрь 2019 года и 121,6 тыс.руб. за январь 2020 года (генеральному директору, бухгалтеру, за счет средств по Соглашению № 05-20/01 - еще и двум менеджерам по развитию) за успешную реализацию запланированных и внеплановых разовых особо важных заданий, выходящих за рамки трудовых (должностных) обязанностей работника, выполненных в сжатые сроки, на основании приказов генерального директора со ссылкой на Положение об оплате труда работников ООО «РЦП» - за счет экономии средств по статье «Оплата труда», сложившейся в результате предоставления указанным работникам отпуска без сохранения заработной платы соответственно со 2 по 16 октября 2019 г. и с 1 по 15 января 2020 г. Документы, подтверждающие выполнение указанными работниками с 17 по 31 октября 2019 г. и с 16 по 31 января 2020 г. особо важных заданий, выходящих за рамки их должностных обязанностей, но связанных с целью предоставления субсидий, отсутствуют. Пояснения о том, какие именно особо важные задания выполнены, также не представлены. Ни Штатным расписанием ООО «РЦП», ни трудовыми договорами, заключенным с работниками Общества, ни соответствующими экономическими обоснованиями требуемых объемов субсидий по статье «Оплата труда, включая обязательные платежи в бюджетную систему РФ», представленными ООО «РЦП» в Департамент, не предусмотрена выплата указанных премий;

- по Соглашению № 05-20/02 - в сумме 390 тыс.руб. по двум направлениям расходования:

«Оплата услуг юриста» - 90 тыс.руб. за апрель-июнь 2020 г. по договору об оказании юридических услуг от 01.04.2020, заключенному с самозанятым гражданином РФ И.В. Соловьевым, так как получателем субсидии документально не обоснованы фактически произведенные за счет средств субсидии расходы, не подтвержден объем оказанных услуг. Из содержания вышеуказанного договора и трех актов сдачи-приемки оказанных услуг (от 26.04.2020, от 26.05.2020 и от 19.06.2020 - каждый на сумму 30 тыс.руб.) не представляется возможным установить, какие конкретно юридические услуги фактически оказаны заказчику, в каком объеме, с какой целью. В актах сдачи-приемки оказанных услуг указана стоимость часа (500 руб.) и документа (900 руб.), при этом указанным договором не установлена ни стоимость 1 часа услуг, ни стоимость документа, ни общая стоимость юридических услуг, оказываемых в течение месяца (условие о стоимости оказываемых услуг, являющееся существенным условием договора, не согласовано сторонами договора), отсутствуют документы, подтверждающие заявленный в актах объем услуг. Тогда как в экономическом обосновании при получении субсидии стоимость юридических услуг в сумме 90 тыс. руб. определена исходя из полной занятости 1 единицы в течение 3 месяцев работы и, соответственно, стоимости 1 часа оказания юридических услуг, равной 188,7 руб. Фактически, исходя из трех указанных актов сдачи-приемки, юридические услуги оказаны лишь в объеме 162 часов или в 3 раза меньше чем в обосновании, а оплата произведена в полной сумме (90 тыс.руб.), указанной при обосновании требуемого объема субсидии;

«Оплата маркетинговых и рекламных услуг» - 300 тыс.руб. по договору на оказание рекламных услуг от 30.03.2020, заключенному с ООО «Агентство Рекламный Дайджест», получателем субсидии документально не подтверждены объемы услуг, оказанных за счет средств субсидии по Соглашению № 05-20/02. Из указанного договора и актов приемки-сдачи оказанных услуг от 31.05.2020 и от 22.06.2020 не представилось возможным установить конкретное содержание оказываемых заказчику рекламных услуг (по настройке и сопровождению контекстной рекламы в поисковых сетях Яндекс и Google, а также таргетированной рекламы в социальных сетях), их объем и связь с целью предоставления субсидии. Договором на оказание рекламных услуг предусмотрено предоставление утвержденных заказчиком материалов по всем этапам работ, однако фактически указанные материалы отсутствуют, иные документы, содержащие конкретный перечень и содержание оказанных рекламных услуг, их объем, также отсутствуют.

**14.** При фактической организации бухгалтерского учета ООО «РЦП» в проверяемом периоде допущены многочисленные нарушения установленных правил формирования информации о нематериальных активах организации, о получении и использовании бюджетных средств, а также положений принятой Учетной политики для целей бухгалтерского учета, в связи с чем первоначальная (фактическая) стоимость созданных программных обеспечений цифровой платформы и 5 прикладных сервисов Обществом сформирована недостоверно.

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

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков предложено Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности принять меры в соответствии с требованиями, установленными Порядками предоставления субсидий №№ 270а и 05, и обязательствами сторон Соглашений о предоставлении субсидий, заключенных в проверяемом периоде с ООО «ЦИРТО» и ООО «РЦП», включая направление письменных уведомлений о подлежащих возврату суммах субсидий, использованных с нарушением условий их предоставления, в случае недостижения показателей результативности, а также в части установления впредь детализированных планов работ и реальных графиков перечисления субсидий, проявления должной осмотрительности при принятии заявок на получение субсидий (особенно по экономическому обоснованию требуемого объема субсидий).

Также предлагаем в качестве показателей результативности не устанавливать показатели, характеризующие количество организаций, которым предоставляются субсидии. Для каждой субсидии необходимо предусматривать показатели результативности, формулировки которых должны характеризовать степень достижения цели, на которую предоставлена субсидия, во взаимосвязи с объемом расходов на ее достижение.

Кроме того, предлагаем дополнить Порядок предоставления субсидий № 05 и заключаемые в соответствии с ним Соглашения о предоставлении субсидий положениями об обязанности получателя субсидии возвратить в областной бюджет неиспользованный в установленный срок остаток субсидии в течение первых 10 рабочих дней, следующих за датой окончания срока ее использования, в случае, если сроком использования субсидии является промежуточная дата в течение финансового года, а также полученную неустойку (штраф, пени) при просрочке исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором (контрактом), и в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором (контрактом), заключенным получателем субсидии в целях исполнения обязательств по Соглашению о предоставлении субсидии.

**Дополнительные сведения**

Акты проверок подписаны ООО «РЦП» и ООО «ЦИРТО» с возражениями и пояснениями, на которые направлены заключения Контрольно-счетной палаты о признании их в большей части необоснованными, ряд пояснений принят во внимание и учтен в данном отчете. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены представления в адрес руководителей проверенных объектов. Также направлено информационное письмо в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, осуществляющий полномочия главного распорядителя бюджетных средств при реализации регионального проекта «Цифровые технологии» в рамках Национального проекта «Цифровая экономика».

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко