|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области    А.Д. Пронькин |
|  | «12» декабря 2019 г. |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, предоставленных Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 26 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: 2018 г. - 1 полугодие 2019 г.

Объект контрольного мероприятия: Некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса» (далее - НО «ФРБ», Фонд). Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса» (до 08.06.2018 - Некоммерческая организация «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области») создана 15.12.2011 в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 28.11.2011 № 1207-ра «О мероприятиях, направленных на создание Фонда развития малого и среднего предпринимательства Томской области». Учредителем данной организации выступило ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (в последующем - ОГБСУ «ФГИ»), передавшее в качестве имущественного взноса 5 тыс.руб. В связи с тем, что ОГБСУ «ФГИ» с марта 2017 года находится в стадии ликвидации, на основании решения от 14.04.2017 № 13 единственного учредителя некоммерческой организации в состав её учредителей принят субъект РФ - Томская область в лице Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

Устав Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в новой редакции зарегистрирован в Управлении Минюста РФ 08.06.2018 г., в соответствии с которым целью деятельности НО «ФРБ» является содействие реализации государственной промышленной политики в Российской Федерации и политики в области развития малого и среднего предпринимательства, в том числе: участие в реализации федеральных, региональных (межрегиональных) программ, проектов и мероприятий, направленных на промышленное развитие, а также на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Томской области (включая субъектов молодежного и социального предпринимательства, а также экспортно ориентированных субъектов предпринимательства) и организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства (далее - МСП); координация деятельности организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области, муниципальных центров поддержки предпринимательства.

НО «ФРБ» включена в Реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области (протокол заседания Комиссии по ведению Реестра от 03.02.2012 № 8), и имеет статус Областного центра поддержки предпринимательства. На базе НО «ФРБ» созданы: в 2015 году - Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, выполняющий координирующие функции по поддержке субъектов МСП - экспортеров и потенциальных экспортеров региона; в 2018 году - Центр инноваций социальной сферы (оказывающий информационно-аналитическую, консультационную и организационную поддержку субъектам социального предпринимательства, социально-ориентированным некоммерческим организациям), Положение о Центре инноваций социальной сферы утверждено директором НО «ФРБ» 29.12.2018 г.

Решением Высшего коллегиального органа НО «ФРБ» от 17.05.2018 Фонд наделен функциями и полномочиями государственного фонда развития промышленности в соответствии с Федеральным законом «О промышленной политике в Российской Федерации». Распоряжением Администрации Томской области от 20.07.2018 № 494-ра НО «ФРБ» определена единым органом управления организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области, с наделением ее функциями, предусмотренными Требованиями к реализации мероприятий субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на господдержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства, и требованиями к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67 (далее - Требования, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 67).

В январе 2019 года НО «ФРБ» получен сертификат о соответствии её системы менеджмента в области сопровождения механизмов государственной поддержки МСП требованиям стандарта ISO 9001:2015 сроком действия до 06.01.2022 г. (ранее действовал полученный Фондом сертификат о соответствии требованиям стандарта ISO 9001:2008, сроком действия до 19.09.2019 г.).

Среднесписочная численность работников НО «ФРБ» за 2018 год составила 11 человек, в 1 полугодии 2019 года - 10 человек. Финансирование НО «ФРБ» осуществляется за счет средств областного бюджета (в том числе на условиях софинансирования из федерального бюджета) в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий, направленных на развитие МСП в Томской области, включая развитие и обеспечение деятельности самого Фонда как областного центра поддержки предпринимательства, в соответствии с государственной программой «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а (далее - госпрограмма № 492а). Средства от приносящей доход деятельности НО «ФРБ» (проценты банка по неснижаемому остатку на расчетном счете, доходы за оказанные услуги) составили: в 2018 г. - 1,3% от бюджета организации (811 тыс.руб.), в I полугодии 2019 г. - 0,2% (108,5 тыс.руб.).

На развитие и обеспечение деятельности НО «ФРБ» в проверяемом периоде израсходовано 19,7 млн.руб. (из них фонд оплаты труда со страховыми взносами - 15,8 млн.руб.), в том числе: 19,1 тыс.руб. - за счет средств субсидий из областного бюджета, 0,6 тыс.руб. - средства от приносящей доход деятельности (в 2018 году - 13,2 млн.руб., из них соответственно 12,7 млн.руб. и 0,5 млн.руб.; в 1 полугодии 2019 года - 6,5 млн.руб, из них 6,4 млн.руб. и 0,1 млн.руб.).

Контроль за деятельностью НО «ФРБ» 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, хозяйственных обществ, товариществ» осуществляет Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (до 29.03.2018 - Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области).

**Результаты контрольного мероприятия:**

Законами Томской области об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 492а в части вопросов контрольного мероприятия на 2018 год в сумме 97 889,8 тыс.руб., из них по мероприятиям, реализуемым НО «ФРБ» - 66 117,7 тыс.руб. (в том числе 24 380,6 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета), на 2019 год - 228 738,4 тыс.руб., из них по мероприятиям, реализуемым НО «ФРБ» - 189 647,1 тыс.руб. (в том числе 99 483,8 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета). Средства федерального бюджета в вышеуказанных объемах предоставлены Томской области в проверяемом периоде в соответствии с Соглашениями, заключенными Минэкономразвития России с Администрацией Томской области от 07.02.2018 № 139-09-2018-065, от 13.02.2019 № 139-09-2019-226, от 13.02.2019 № 139-09-2019-072 с учетом допсоглашения от 29.07.2019 № 139-09-2019-072/1 в целях софинансиро­вания исполнения расходных обязательств при реализации мероприятий подпрограммы 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы Российской Федерации «Экономическое разви­тие и инновационная экономика».

Проверкой выявлены имевшие место в течение года факты несоответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных госпрограммой № 492а на 2018, 2019 годы, объемам, установленным Законом Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год, что являлось нарушением п. 33 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, действовавшего в проверяемом периоде. Так, Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год по основному мероприятию «Региональный проект «Популяризация предпринимательства» (в редакции, действовавшей до 11.09.2019) были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 545,2 тыс.руб.,при этом госпрограммой № 492а(в редакции, действовавшей до 14.10.2019)  **-** 4 545,3 тыс.руб.В одинаковых объемах бюджетные ассигнования на реализацию указанного основного мероприятия (в сумме 9 090,4 тыс.руб.) предусмотрены Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год лишь в редакции, действующей с 11.09.2019, и госпрограммой № 492а в редакции, действующей с 14.10.2019.

Кроме того, отмечено, что предусмотренный Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год (приложение 15) объем ассигнований в сумме 4 350 тыс.руб. по мероприятию «Субсидии НО «ФРБ» на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности, направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентно-способных производств на базе наилучших доступных технологий», входящему в состав основного мероприятия «Создание и обеспечение механизма финансовой поддержки промышленности» подпрограммы «Развитие ведущих отраслей обрабатывающей промышленности в Томской области» госпрограммы № 492а, фактически был использован лишь на 21% - в сумме 899,9 тыс.руб. по Соглашению от 13.11.2018, заключенному Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности с НО «ФРБ» на финансовое обеспечение текущей деятельности получателя субсидии, направленной на предоставление заемного софинансирования.

В 2018 году еще не был запущен вышеуказанный механизм софинансирования проектов, проведена лишь подготовительная работа: внесены изменения в Закон Томской области «О промышленной политике в Томской области», в госпрограмму № 492а, в устав НО «ФРБ», разработаны стандарты НО «ФРБ» для функционирования по принципу «одного окна» и сопровождения проектов субъектов промышленности, подписано Соглашение о взаимодействии между Фондом развития промышленности РФ и НО «ФРБ», актуализирован перечень потенциальных проектов для участия в программах софинансирования Фонда развития промышленности РФ и регионального Фонда развития промышленности Томской области. При этом соисполнителем госпрограммы № 492а в части реализации подпрограммы «Развитие ведущих отраслей обрабатывающей промышленности в Томской области», целью которой является создание благоприятных условий для формирования конкурентоспособного, экономически устойчивого промышленного комплекса Томской области - Департаментом промышленности и энергетики Администрации Томской области - не обеспечено внесение в нее соответствующих изменений (уточнений в части объема финансирования в 2018 году на реализацию указанного мероприятия), исходя из положений раздела 4 «Управление и контроль за реализацией госпрограммы, в том числе анализ рисков реализации государственной программы» госпрограммы № 492а.

В проверяемом периоде в целях реализации мероприятий госпрограммы № 492а Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент) заключено с НО «ФРБ» 17 Соглашений о предоставлении субсидий на общую сумму 139 327,4тыс.руб., из них:

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 20.12.2011 № 414а (далее - Порядок № 414а), заключено 14 Соглашений на сумму 85 129,9 тыс.руб., в том числе: в 2018 году - на сумму 51 843,4 тыс.руб. (16 143,4 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 35 700 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета), в 1 полугодии 2019 г. - на сумму 33 286,5 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий НО «Фонд развития бизнеса» на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности, направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентоспособных производств на базе наилучших доступных технологий, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 07.11.2018 № 432а (далее - Порядок № 432а), заключено Соглашение от 13.11.2018 на сумму 899,9 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий неком-мерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях развития и обеспечения деятельности Центра поддержки экспорта, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 16.01.2018 № 15а (далее - Порядок № 15а), заключено Соглашение 15.02.2018 на сумму 9 924,4 тыс.руб. (8 237,2 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 1 687,2 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета);

- в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на развитие деятельности Центров поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП к экспортной поддержке, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 06.06.2019 № 211а (далее - Порядок №211а), заключено Соглашение от 19.06.2019 на сумму 43 373,2 тыс.руб. (42 072 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 1 301,2 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета).

Центр поддержки экспорта в Томской области был создан в 2011 году как структурное подразделение Томской торгово-промышленной палаты (далее - Томская ТПП), учитывая специализацию и практический опыт ее деятельности. В 2015 году, кроме того, был создан Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области в структуре НО «ФРБ», выполняющий функции координирующей организации по поддержке субъектов МСП - экспортеров и потенциальных экспортеров региона, на должность координатора принят по совместительству на 0,5 ставки сотрудник Томской ТПП. В организационной структуре НО «ФРБ» данный Центр в 2018 году был представлен 2 штатными единицами (координатор и консультант), с 2019 года вакантная должность консультанта сокращена. Таким образом, в рамках одного мероприятия госпрограммы № 492а осуществлялось финансирование двух организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, выполняющих мероприятия одной сферы деятельности.

Фактически в проверяемом периоде в соответствии с вышеуказанными Соглашениями НО «ФРБ» предоставлены субсидии в общей сумме 131 917,4 тыс.руб. (из них 66 452,6 тыс.руб. - за счет средств федерального бюджета, 65 464,8 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета), в том числе: в 2018 году - 62 667,7 тыс.руб., в 1 полугодии 2019 года - 69 249,7 тыс.руб. Остаток неиспользованных в 2018 году средств субсидий в общей сумме 519,6 тыс.руб. (по трем Соглашениям) был возвращен в областной бюджет.

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

**1.** Порядками №№ 414а (в редакции, действующей с 18.06.2019) и 211а, в отличие от Порядков №№ 15а и 432а, не предусмотрено положение о перечислении получателю субсидии в соответствии с установленным графиком ее перечисления, включаемым в Соглашение, в сроки, установленные Соглашением. При этом фактически всеми вышеуказанными 17 Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными с НО «ФРБ» в проверяемом периоде, предусмотрены графики перечисления субсидий: Соглашениями, заключенными в соответствии с Порядком № 414а - с разбивкой по срокам и объемам в течение всего периода использования субсидии; Соглашениями, заключенными в соответствии с Порядками №№ 15а, 211а и 432а - единовременно в полном объеме после заключения Соглашения о предоставлении субсидии, т.е. без учета сроков реализации мероприятий, установленных Планами работ на период использования субсидии с разбивкой до конца соответствующего финансового года.

Сформированные НО «ФРБ» (и принятые в качестве приложения к заключенным Соглашениям) графики перечисления субсидий недостаточно проработаны и не увязаны со сроками выполнения мероприятий, предусмотренных Планами работ на период использования субсидий, что привело к оседанию на расчетных счетах НО «ФРБ» излишних бюджетных средств (к неэффективному их использованию), с помощью которых некоммерческой организацией извлекается дополнительный доход. В распоряжении НО «ФРБ» в проверяемом периоде постоянно находились свободные денежные средства, полученные в виде субсидий из областного бюджета: среднедневной остаток неиспользованных средств субсидий на расчетных счетах НО «ФРБ» в 2018 году составлял 14,2 млн.руб., в I полугодии 2019 года - 8,3 млн.руб., в связи с этим НО «ФРБ» получены доходы от приносящей доход деятельности в виде процентов, начисленных кредитными организациями на неснижаемый среднедневной остаток денежных средств на расчетных счетах, в сумме 707,6 тыс.руб., в том числе: в 2018 году - 599,1 тыс.руб., за I полугодие 2019 года - 108,5 тыс.руб. Бюджетные средства, находящиеся в коммерческих банках, вовлечены НО «ФРБ» в предпринимательскую деятельность и генерируют процентные доходы для некоммерческой организации.

**2.** При заключении Соглашений между Департаментом и НО «ФРБ» установлены факты несоблюдения требований Порядков предоставления субсидии:

* пп. 3 п. 5, п.п. 10, 11 Порядка № 414а:

- установленный Соглашением от 05.04.2018 показатель результативности предоставления субсидии «Количество респон­дентов, принявших участие в проведении исследований» (не менее 260 ед.) по мероприятию «Обеспечение проведения исследований состояния тенденций развития молодежного предпри­нимательства Томской области» (реализуемому только НО «ФРБ»), входящему в состав основного мероприятия «Развитие молодежного предпринимательства», не взаимоувязан с показате­лем непосредственного результата данного мероприятия госпрограммы № 492а (1 128 ед.). Кроме того, Планом работ по указанному Соглашению в целях реализации мероприятия «Развитие молодежного предпринимательства» установлены плановые значения только 10 показателей результативности, в числе которых отсутствует предусмотренный гос­программой № 492а показатель «Количество вновь созданных субъектов молодежного и сред­него предпринимательства из числа участников мероприятий, направленных на развитие моло­дежного предпринимательства» (плановое значение на 2018 год - 70 ед.);

- семь заключенных в проверяемом периоде с НО «ФРБ» Соглашений о предоставлении субсидий от 29.01.2018, от 06.02.2018, от 15.03.2018, от 05.04.2018 (с соответствующими допсоглашениями) не содержат одного из условий предоставления субсидии - о согласии лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по Соглашениям на осуществление Департаментом и органами государственного финансового контроля обязательных проверок соблюдения условий, цели и порядка предоставления субсидии, а также не содержат обязанности получателя субсидии включать в договоры, заключаемые в целях исполнения Соглашений, согласие поставщиков на осуществление Департаментом и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии, что, кроме того, не соответствует п. 3.7 (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), п. 5.3.7 Типовой формы соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 (приложение № 1).

Следует отметить, что несмотря на то, что 7 вышеназванных Соглашений о предоставлении субсидий не содержат указанного обязательного условия, фактически все договоры, заключенные НО «ФРБ» с контрагентами в проверяемом периоде, содержат данное положение;

* пп. 3 п. 5, п.п. 10, 11 Порядка № 15а - Соглашение от 15.02.2018 не содержит:

- установленного значения показателя результативности предоставления субсидии по мероприятию, реализуемому НО «ФРБ» - «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Центра поддержки экспорта». При этом госпрограммой № 492а предусмотрен показатель непосредственного результата мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта», входящего в состав основного мероприятия «Создание и развитие эффективной поддержки инфраструктуры поддержки субъектов МСП» - Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Центра поддержки экспорта (268 ед.), что свидетельствует об отсутствии взаимоувязки показателей результативности предоставления субсидии, установленных указанным Соглашением, с показателями непосредственного результата мероприятия, входящего в состав основного мероприятия госпрограммы № 492а (исходя из доли - 56,6%, приходящейся на объем финансирования мероприятия НО «ФРБ», от общего объема бюджетных средств, предусмотренных госпрограммой на реализацию данного мероприятия, в Соглашении следовало установить плановое значение указанного показателя для НО «ФРБ» в количестве 152 ед.);

- одного из условий предоставления субсидии - о согласии лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по Соглашениям на осуществление Департаментом и органами госфинконтроля обязательных проверок соблюдения условий, цели и порядка предоставления субсидии, также не содержит обязанности получателя субсидии включать в договоры, заключаемые в целях исполнения Соглашений, согласие поставщиков на осуществление Департаментом и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии, что, кроме того, не соответствует п.п. 3.7 (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), 5.3.7 Типовой формы соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53.

**3.** В 2018 году при предоставлении НО «ФРБ» субсидии в сумме 9 924,3 тыс.руб. в соответствии с Порядком № 15а по Соглашению от 15.02.2018 в целях развития и обеспечения деятельности Центра поддержки экспорта формально были соблюдены Требования, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 67, в части предоставления субсидии на реализацию мероприятия по созданию и (или) развитию центров координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП, созданных как структурные подразделения юридических лиц, которые относятся к инфраструктуре поддержки субъектов МСП и одним из учредителей которых является субъект РФ. Фактически же реализация мероприятий по развитию деятельности указанного Центра, направленная на обеспечение доступа субъектов МСП Томской области к экспортной поддержке, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидий НО «ФРБ», осуществлялась с привлечением сторонней организации (непосредственного исполнителя) - Томской ТПП, фактическое развитие имел Центр поддержки экспорта, созданный Томской ТПП, а не структурное подразделение НО «ФРБ», учредителем которой является субъект РФ - Томская область.

В I полугодии 2019 года НО «ФРБ» для выполнения 7 мероприятий из 12, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии от 19.06.2019 на сумму 43 373,2 тыс.руб. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по развитию деятельности центров поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП к экспортной поддержке, предусмотренных региональным проектом «Акселерация субъектов МСП» (вместо увеличения штатной численности своего структурного подразделения и выполнения мероприятий своими силами), вновь был заключен договор от 27.06.2019 с Томской ТПП на сумму 37 809 тыс.руб. (выбранной путем запроса предложений из 3 претендентов, подавших уведомления о готовности оказать данные услуги).

Следует отметить, что договором от 13.02.2018 в редакции от 29.03.2018 № 1, заключенным НО «ФРБ» с непосредственным исполнителем - с Томской ТПП в рамках деятельности по реализации мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта (предоставление субсидии)» госпрограммы № 492а по вышеуказанному Соглашению от 15.02.2018, не были учтены Требования, утвержденные приказом Минэкономразвития России № 67:

- не предусмотрено требование к услуге о софинансировании расходов при проведении индивидуальных маркетинговых исследований иностранных рынков по запросам субъектов МСП; фактически из 5 субъектов МСП, которым была оказана данная услуга, по 3 субъектам МСП не соблюдено условие софинансирования расходов со стороны субъектов МСП;

- при предоставлении услуг Центром поддержки экспорта (по поиску и подбору иностранного партнера, по проведению индивидуальных маркетинговых исследований иностранных рынков по запросу субъектов предпринимательства, др.) не предусмотрено требование о заключении соглашения с заявителем - субъектом МСП, включающего, в том числе обязательство субъекта МСП представлять в Центр поддержки экспорта информацию о заключении экспортного контракта по итогам полученной услуги или комплекса полученных услуг. Фактически указанные услуги оказаны 76 субъектам МСП, соглашения с ними не заключены.

В 2019 году договором от 27.06.2019, заключенным НО «ФРБ» с Томской ТПП в целях реализации мероприятия госпрограммы № 492а «Развитие деятельности центров поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП к экспертной поддержке» по Соглашению от 19.06.2019, также не были учтены вышеуказанные требования.

Таким образом, Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданный в структуре НО «ФРБ», не соответствовал п.п. 4.1.1, 4.1.3 Требований, утвержденных приказом Минэкономразвития России № 67 (в ред., действующей в проверяемом периоде), в части отсутствия: требуемого количества рабочих мест для административно-управленческого персонала, сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или специального раздела сайта, плана работ на год с указанием наименований мероприятий, содержания и участников этих мероприятий и их ролей, сроков и ответственных за проведение мероприятий, необходимых для реализации мероприятий ресурсов и источников их поступления, качественно и количественно измеримых результатов указанных мероприятий.

Департаментом не обеспечено выполнение требований Соглашения от 22.03.2019, заключенного с АО «Российский центр экспорта», в части доведения до 5 единиц штатной численности Центра поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданного как структурное подразделение юридического лица, относящегося к инфраструктуре поддержки субъектов МСП и одним из учредителей которого является субъект РФ. Затягивание сроков организационно-штатных мероприятий по созданию в структуре НО «ФРБ» Центра поддержки экспорта, отвечающего указанным требованиям, по данным Департамента, обусловлено кадровыми вопросами: только один специалист в Томской области соответствует требованиям АО «Российский центр экспорта» для замещения должности руководителя данного Центра; в настоящее время достигнута договоренность о создании указанного подразделения в НО «ФРБ» в полном штатном составе с 23.12.2019 г.

**4.** Распоряжением Губернатора Томской области от 06.12.2018 № 318-р «Об утверждении Перечня исполнительных органов государственной власти Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, ответственных за реализацию в Томской области задач, достижение целей и целевых показателей федеральных проектов и должностных лиц, ответственных за разработку региональных проектов» ответственным органом за реализацию национального проекта по направлению «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициа­тивы» в части 4 региональных проектов («Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ре­сурсам, в том числе к льготному финансированию», «Акселерация субъектов МСП», «Популя­ризация предпринимательства») утвержден Департамент по развитию инновационной и предпринимательской дея­тельности. Из указанных региональных проектов в проверяемом периоде предусмотрено участие НО «ФРБ» в 3 проектах: «Популяризация предпринимательства», «Акселерация субъектов МСП» и «Улучшение условий ведения пред­принимательской деятельности», которые являются основными мероприятиями подпрограммы «Развитие МСП в Томской области» госпрограммы № 492а.

В I полугодии 2019 года НО «ФРБ» не осуществляла реализацию мероприятий региональ­ных проектов «Популяризация предпринимательства» и «Улучшение условий ведения пред­принима-тельской деятельности», так как Соглашение о предоставлении субсидии в целях реализации региональ­ного проекта «Популяризация предпринимательства» было заключено с НО «ФРБ» во II полугодии текущего года в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидии некоммерческим организациям…, утвержденным постановлением Администрации от 22.07.2019 № 262а; по региональному проекту «Улучшение условий ведения пред­принимательс-кой деятельности» финансирование в текущем году не предусмотрено, а сроки реализации мероприятий запланированы, начиная с декабря 2019 года.

Из 4 мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий для НО «ФРБ» по реализации в 2019 году регионального проекта «Акселерация субъектов МСП», по состоянию на 01.07.2019 реализуется только одно мероприятие - осуществляется де­ятельность, связанная с функционированием Центра поддержки экспорта субъектов МСП Том­ской области, причем созданного на базе Томской ТПП, по итогам деятельности которого в I полугодии текущего года на экспорт выве­дено 10 экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области (34,5% от значения, установленного в целом на 2019 год). В целях реализации данного регионального проекта с НО «ФРБ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии 19.06.2019 в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям…, утвержденным постановлением Администрации от 06.06.2019 № 211а.

Смещение сроков реализации мероприятий региональных проектов обусловлено общей неготовностью нормативной базы: приказ Минэкономразвития России № 125 «Об утверждении Требований к реализации мероприятий, осуществляемых субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на господдержку МСП в субъектах РФ в целях достижения целей, показателей и результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициа­тивы», и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП» утвержден лишь 14.03.2019 (зарегистрирован в Минюсте России 07.06.2019), на основании которого и была начата разработка региональной нормативной базы.

**5.** Прогнозные экономические обоснования затрат на реализацию в 2018, 2019 г.г. мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства», предоставленные НО «ФРБ» в Департамент в соответствии с п. 5 Порядка № 414а в качестве экономического обоснования объемов предоставленных на эту цель субсидий в соответствующем финансовом году, содержат по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» необоснованные размеры:

- стимулирующей надбавки - 100% от оклада по каждой штатной единице (2018 г. - в общей сумме 2 562,3 тыс.руб., 2019 г. - 3 494,4 тыс.руб., в суммовом выражении стимулирующая надбавка указана в Штатном расписании и в трудовых договорах с работниками НО «ФРБ»), а также полугодовых премий- 8,3% в 2018 году и 10,8% - в 2019 году от окладного фонда с учетом стимулирующей надбавки и районного коэффициента (2018 г. - 552,2 тыс.руб., 2019 г. - 1 324,2 тыс.руб.), размер которых не установлен локальным нормативным актом НО «ФРБ» (в соответствии с требованиями ст. 135 Трудового кодекса РФ);

- общего увеличения планируемых расходов на оплату труда сотрудников НО «ФРБ» (2018 г. - на 6,7%, 2019 г. - на 36,6% по сравнению с соответствующим предыдущим годом), которое на момент предоставления обоснований не было утверждено Высшим органом управления НО «ФРБ» - Наблюдательным советом, не согласовано Попечительским советом НО «ФРБ». Финансовые планы НО «ФРБ» утверждены: на 2018 год - 07.02.2018, на 2019 год - 21.03.2019, т.е. уже после заключения Департаментом с НО «ФРБ» Соглашений о предоставлении субсидий.

В утвержденном директором НО «ФРБ» Положении об оплате труда работников НО «ФРБ» от 30.08.2016 (сроком действия до 19.05.2019) и от 20.05.2019 (действующем на момент проверки) прописана (п. 3.2.1) стимулирующая надбавка, которая предусматривается Штатным расписанием, выплачивается ежемесячно и является одной из составляющих заработной платы, имеет свойства персональной (личной) надбавки и закреплена за каждым конкретным работником (с 20.05.2019 - за исключением директора) на постоянной основе, начисляется пропорционально отработанному времени, её размер не может превышать суммы в каждом расчетном месяце, прописанной в трудовом договоре. Фактически Штатным расписанием и трудовыми договорами с работниками НО «ФРБ» (с 20.05.2019 - за исключением директора) предусмотрена стимулирующая надбавка в размере оклада по всем должностям НО «ФРБ» (на постоянной основе), в связи с чем она фактически теряет свои свойства персональной надбавки, связанной с высокой квалификацией конкретного работника (особой важностью и сложностью выполняемых им задач), и образует дополнительный окладный фонд (по сути увеличенный в два раза). Уровень заработной платы работников НО «ФРБ» значительно выше установленного для работников областных госучреждений, также финансируемых за счет средств областного бюджета.

По направлению расходования субсидии на услуги связи объем планируемых на 2018 год затрат определен исходя из факта за 2017 год по абонентской плате за телефонную связь с учетом повышающего коэффициента 1,054, фактические затраты за 2018 год составили лишь 79% от принятого плана. На 2019 год затраты по этому направлению расходования в обосновании определены вновь на уровне плана на 2018 год (без какого-либо обоснования). Попрочим расходам на 2018 и 2019 годы также отсутствуют конкретные обоснования, содержащие принятые планы командировок и обучения персонала, расчеты в потребности основных средств и товарно-материальных ценностей, другие документы, более того, плановая сумма прочих расходов на оба года в полном объеме принята как финансируемая за счет средств субсидий, без учета доходов НО «ФРБ» от деятельности, приносящей доход.

Отсутствие конкретных обоснований (а также установленных локальными правовыми актами в соответствии с положениями ст. 135 Трудового кодекса РФ размеров премий и стимулирующих надбавок, планов командировок и обучения персонала, расчетов потребности в ТМЦ, т.д.) по указанным направлениям расходования субсидий, не учет НО «ФРБ» возможности финансирования части указанных затрат за счет доходов от деятельности, приносящей доход, способствовало завышению объемов субсидий из областного бюджета, предоставленных НО «ФРБ» в проверяемом периоде по Соглашениям о предоставлении субсидий от 29.01.2018, от 15.03.2018, от 28.01.2019 на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства».

**6.** В проверяемом периодеНО «ФРБ» допущено использование субсидий, предоставленных на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, в сумме 404,1 тыс.руб. не в соответствии с Направлениями расходования субсидии, установленными Соглашениями от 29.01.2018, от 15.03.2018 и от 28.01.2019 (с соответствующими допсоглашениями), что явилось нарушением условий предоставления субсидий и обязательств, установленных п.п. 3.1.4, 5.3.2 данных Соглашений, в том числе: в 2018 году - 309,6 тыс.руб. использованы на оплату услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера, не связанных с оплатой труда сотрудников НО «ФРБ», состоящих с ней в трудовых отношениях на постоянной основе; в 2019 году - 94,5 тыс.руб. по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» по Соглашению от 28.01.2019.

Кроме того, установлено нарушение п.10.2.2 Положения о конкурсном отборе субъектов МСП и организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства для прохождения стажировок в ведущих организациях в РФ и за рубежом, п.10.3.2 Положения о конкурсном отборе субъектов молодежного МСП для прохождения стажировок в ведущих организациях в РФ и за рубежом, утвержденных директором НО «ФРБ», в связи с чем средства субсидий из областного бюджета в общей сумме 80,4 тыс.руб., предоставленные по Соглашениям от 06.02.2018 и от 05.04.2018 в соответствии с Порядком № 414а в целях реализации мероприятий госпрограммы № 492а, использованы НО «ФРБ» неправомерно - без соответствующего оформления своих действий по сопровождению стажирующихся в Программе стажировки к договорам от 30.08.2018, от 26.07.2018, заключенным с целью повышения предпринимательских компетенций через ознакомление с успешными практиками организации и ведения бизнеса - на оплату расходов по сопровождению групп субъектов МСП в г. Казань должностными лицами НО «ФРБ» (заместителем директора и начальником центра развития молодежного предпринимательства).

**7.** Выборочный анализ смет затрат (планов-смет), являющихся приложениями к заклю-ченным НО «ФРБ» с исполнителями в 2018 году договорам на оказание услуг в рамках проведения мероприятий госпрограммы № 492а, по 14 Соглашениям о предоставлении субсидий на общую сумму 85,1 млн.руб., заключенным Департаментом с НО «ФРБ» в соответствии с Порядком № 414а, показал что цена за единицу однородного (одноименного) вида услуг по указанным договорам значительно отличалась между собой (от 3 до 12 раз) и не имела под собой экономического обоснования, что свидетельствует об отсутствии в 2018 году в НО «ФРБ» единых требований к ценообразованию стоимости услуг, оказываемых сторонними организациями (исполнителями) в рамках реализации госпрограммы № 492а. Анализ среднерыночной стоимости данных услуг фактически НО «ФРБ» не осуществлялся и экономически не обосновывался, отбор исполнителей должным образом не проводился.

В нарушение требований Положения о выборе контрагентов для поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, утвержденного директором НО «ФРБ» 15.01.2018 г. (без проведения соответствующих конкурентных процедур по выбору контрагентов, поставщиков, исполнителей), в 2018 году НО «ФРБ» заключено 77 договоров на сумму 15,3 млн.руб. в целях реализации мероприятий госпрограммы № 492а за счет средств субсидий из областного бюджета. Заключение этих договоров с контрагентами (исполнителями) по экономически не обоснованным ценам привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

В 1 полугодии 2019 года выбор поставщиков (исполнителей) осуществлялся в соответствии с Положением о порядке выбора контрагентов в целях заключения договоров поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, утвержденным директором НО «ФРБ» 08.04.2019. Кроме того, разработаны и утверждены 22.04.2019 критерии оценки спикеров (тренеров) по 11 категориям для установления обоснованной стоимости их услуг.

**8.** В 2018 году НО «ФРБ» предоставлена субсидия в сумме 899,9 тыс.руб. по Соглашению от 13.11.2018, заключенному в соответствии с Порядком № 432а на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности (ФРП), направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентоспособных производств на базе наилучших доступных технологий. Средства данной субсидии предусмотрено использовать только по направлению - на финансовое обеспечение текущей деятельности НО «ФРБ», направленной на предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности (в том числе на оплату труда с начислениями, командировки, приобретение основных средств, прочие расходы). По второму направлению - предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности - средства субсидии не предусмотрены. Проверкой установлено необоснованное использование средств субсидии по данному Соглашению в сумме 295,6 тыс.руб. по статье «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда», из них:

- 237,3 тыс.руб. - на выплату заработной платы директора НО «ФРБ» в размере 71% от общей начисленной ему заработной платы за октябрь-декабрь 2018 года - в связи с отсутствием документов, обосновывающих и подтверждающих факт распределения его рабочего времени (и соответственно расходов на оплату его труда) в указанном периоде в размере ежедневно 5,68 часов - как время, связанное с ФРП, а время, связанное со всей остальной деятельностью НО «ФРБ» - еже-дневно 2,32 часа. НО «ФРБ» не выбран (не закреплен в Учетной политике, в ином локальном правовом акте) метод, способ раздельного учета трудозатрат работников НО «ФРБ» и соответственно расходов на оплату их труда, по направлениям деятельности, финансируемым за счет средств субсидий, предоставленных на разные цели: по Соглашениям от 29.01.2018 и от 15.03.2018 - на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, по Соглашению от 13.11.2018 - на финансовое обеспечение текущей деятельности Фонда развития промышленности, направленной на предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности; документы, подтверждающие факт вышеприведенного распределения рабочего времени директора НО «ФРБ» отсутствуют;

- 58,3 тыс.руб. - на оплату страховых взносов, начисленных на указанную часть (71%) заработной платы директора НО «ФРБ» за октябрь-декабрь 2018 года.

**9.** Результатами контрольного мероприятия в основном подтверждена достоверность отчетных данных НО «ФРБ» за 2018 год, за исключением:

- Итогового отчета за 2018 год об исполнении Планов работ на период использования суб­сидий по трем Соглашениям, заключенным в соответствии с порядком № 414а, в части занижения значений трех установленных показателей (количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного Центра поддержки предпринимательства; количество проведенных мероприятий по формированию позитивного образа предпринимательства как источника роста общественного благосостояния; количество участников мероприятий по профподготовке молодежи с целью создания новых субъектов предпринимательской деятельности);

- Отчета об использовании субсидии (по направлениям расходования) на 31.12.2018 г.- отчетные данные завышены по расхо­дованию субсидии на фонд оплаты труда с начислениями по Соглашению от 29.01.2018 - на 193,6 тыс.руб., по Соглашению от 15.03.2018 - на 116 тыс.руб. (по фонду оплаты труда - на 21,8 тыс.руб., начислениям на оплату труда - на 94,2 тыс.руб.).

Кроме того, завышены на 25 единиц отчетные данные за 2018 год по показателю «Количество субъектов МСП, получивших господдержку», установленному Соглашением от 15.02.2018 о предоставлении субсидии НО «ФРБ» на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий, направленных на развитие МСП в Томской области, включая развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта (в Итоговом отчете НО «ФРБ» - 231 ед., по результатам проведенного анализа - 206 ед.). Причем получение господдержки лишь 164 субъектами МСП подтверждено «Информацией о получателях услуг Центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области в 2018 году», сформированной на основании данных Реестров об оказании услуг, Реестров обращений субъектов МСП в Центр поддержки экспорта при Томской ТПП. В отношении остальных 42 субъектов МСП (которым были направлены по электронной почте лишь информационные письма об услугах и мероприятиях Центра поддержки экспорта и продуктах Российского экспортного центра) в подтверждение оказанных им услугах предоставлены только скриншоты о направлении данных информационных писем. Вместе с тем, согласно Требованиям п. 4.1.11, утвержденным приказом Минэкономразвития России № 67, услуги Центра поддержки экспорта должны оказываться по запросу заявителя.

В отношении квартальных отчетов за 2019 год НО «ФРБ», согласившись в ходе контрольного мероприятия с результатами проверки Контрольно-счетной палаты, исправила недостоверные отчетные данные об исполнении Плана работ на период использования суб­сидий по состоя­нию на 30.06.2019 путем предоставления в Департамент 16.09.2019 уточненных отчетов в части значений показателей, установленных Соглашениями: от 20.05.2019 - по показателю «Количество посещений интернет ресурсов» (мероприятие «Обеспечение доступности для субъектов МСП информационно-консультационной поддержки ведения предпринимательской деятельности»), от 20.05.2019 - по показателям «Количество посещений интернет-портала» и «Количество проведенных мероприятий по поддержке деятельности организаций инфраструктуры поддержки молодежного предпринимательства» («Развитие молодежного предпринимательства»), а также от 28.01.2019 - исправлено значение показателя «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного Центра поддержки предпринимательства» (мероприятие «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства»), при этом не принят локальный акт (иной документ) НО «ФРБ» о порядке организации учета оказанных работниками НО «ФРБ» консультациях субъектам МСП и физическим лицам.

Выявлены также фактыпредоставленияНО «ФРБ»в Департамент квартальной отчетности об исполнении Планов работ по состоянию на 30.06.2019, установленных семью заключенными в 2019 году Соглашениями, с нарушением установленного срока - позднее на 9 календарных дней. При этом вышеуказанными Порядками предоставления субсидий и Соглашениями, заключенными Департаментом с НО «ФРБ», не установлена конкретная ответственность получателя субсидии в случае нарушения им установленных сроков предоставления отчетности.

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

В целях устранения выявленных по итогам контрольного мероприятия нарушений и недостатков предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений (дополнений) в Порядки предоставления субсидий за счет средств областного бюджета некоммерческим организациям (в отношении ответственности получателя субсидии в случае нарушения им сроков предоставления отчетности; перечисления субсидии в соответствии с установленным графиком, взаимоувязанным со сроками выполнения работ), а также внести соответствующие изменения в типовую форму Соглашения о предоставлении субсидии, установленную Департаментом финансов Томской области.

НО «ФРБ» предложено осуществить добровольный возврат в областной бюджет средств субсидий по выявленным фактам их использования с нарушением условий предоставления и принятых обязательств, установленных Соглашениями о предоставлении субсидий, актуализировать Положение об оплате труда работников НО «ФРБ», организовать должный учет оказанных работниками НО «ФРБ» консультаций, исключить случаи предоставления недостоверных отчетных данных и нарушения установленных сроков предоставления отчетности, а также обеспечить экономическую обоснованность расчетов для получения субсидий (подтвержденную принятыми локальными нормативными актами, иными документами, расчетами).

Учитывая, что расходы НО «ФРБ» на выплату заработной платы работникам со страховыми взносами покрываются в полном объеме за счет средств субсидий из областного бюджета, полагаем, что ее размер следует привести к уровню средней заработной платы, выплачиваемой работникам бюджетной сферы Томской области, а ГРБС следует обеспечить должный контроль за обоснованностью расходования НО «ФРБ» средств субсидий по данному направлению.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки подписан НО «ФРБ» с пояснениями, которые учтены при подготовке отчета. 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» направлено представление в адрес директора НО «ФРБ» (срок исполнения - до 14.12.2019 г.). Также направлено информационное письмо в адрес и.о. начальника Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, курирующего деятельность НО «ФРБ» и являющегося ГРБС при предоставлении бюджетных ассигнований. Согласно ответу о принятых мерах от 06.12.2019, Департаментом направлено уведомление НО «ФРБ» о подлежащей возврату сумме субсидии в размере 309,6 тыс.руб., использованной в 2018 году с нарушением условий её предоставления и обязательств, установленных заключенными Соглашениями; заключено допсоглашение от 12.11.2019 к Соглашению о предоставлении НО «ФРБ» субсидии в 2019 году, в соответствии с которым учтено замечание Контрольно-счетной палаты и перераспределены бюджетные ассигнования (уменьшены по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» на 240,2 тыс.руб. и увеличены по «Прочим расходам» на соответствующую сумму). Кроме того, Департаментом подготовлены проекты нормативных правовых актов Томской области, утверждающие порядки предоставления бюджетных ассигнований в целях реализации в 2020 году мероприятий госпрограммы № 492а, предусматривающие ответственность за непредставление отчетной информации получателями субсидий.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Н.К. Дайнеко