|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   А.Д. Пронькин |
|  |  « 28 » февраля 2020 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: 01.11.2018 - 01.11. 2019 г.г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Центр аддитивных технологий» (далее - ООО «ЦАТ», Общество, доверительный управляющий).

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент по управлению госсобственностью, учредитель управления), Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

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

В 2003 году Администрация Томской области инициировала проект по использованию производственных помещений ОАО «Томский приборный завод» для инновационной деятельности в целях создания областного бизнес-инкубатора и размещения инновационных проектов на его площадях. В приобретенных в областную собственность нежилых помещениях площадью 2 075,6 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. В. Высоцкого, 28, стр. 2, была проведена реконструкция и ремонт, приобретено оборудование, оргтехника и мебель за счет средств федерального и областного бюджетов на сумму 22 млн.руб. Профильная деятельность Конструкторско-технологического бизнес-инкубатора Томской области, созданного в форме имущественного комплекса в рамках мероприятий по поддержке малого бизнеса за счет средств софинансирования Минэкономразвития РФ и областной программы развития предпринимательства, началась в 2006 году и была направлена на организацию малых и средних инновационных предприятий, предоставление им оснащенных офисных помещений и производственных площадей (зон для ведения опытно-конструкторских работ, технологических, сборочных, настроечных и испытательных работ), а также комплексных сервисных услуг.

С 2008 года в соответствии с постановлениями Государственной (Законодательной) Думы Томской области указанный областной имущественный комплекс был передан в доверительное управление ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета», осуществлявшего управление областным бизнес-инкубатором в течение 10 лет. В ноябре 2018 года договоры доверительного управления недвижимым и движимым имуществом с ООО «ТИ ТПУ» расторгнуты, имущество возвращено в Казну Томской области.

В рамках осуществления имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также для обеспечения доступности инжиниринговых услуг в октябре 2018 года Автономной некоммерческой организацией «Томский региональный инжиниринговый центр» (далее – АНО «ТРИЦ») при поддержке Администрации Томской области предложено на базе имущественного комплекса, расположенного по вышеуказанному адресу, создать Центр инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, передав указанное областное имущество в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий», единственным учредителем которого является данная Автономная некоммерческая организация.

Целью ООО «ЦАТ» при управлении указанным государственным имуществом являлось создание условий для выхода предпринимательских проектов на точку самоокупаемости посредством оказания комплекса услуг: проведения финансовых и юридических консультаций, обучения и тренингов, предоставления в аренду помещений, помощь в привлечении финансирования, включение в сеть партнерских связей. Также заявлено, что передача имущества в доверительное управление ООО «ЦАТ» должна решить приоритетные задачи госпрограммы «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): создание для стартующего инновационного предпринимательства среды, позволяющей повысить выживаемость малых предприятий на этапе становления, обеспечить их динамичное развитие и конкурентоспособность; увеличение количества и улучшение качества предоставляемых услуг субъектам МСП. Участие ООО «ЦАТ» в управлении указанным имуществом должно способствовать созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг, в конечном итоге экономическому подъему региона в целом, увеличению налоговых поступлений в бюджетную систему.

Уполномоченным органом в сфере развития малого и среднего предпринимательства, осуществляющим, в том числе полномочие по формированию инфраструктуры поддержки субъектов МСП в Томской области и обеспечению ее деятельности, является в соответствии со ст. 7 Закона Томской области «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области» (далее – Закон № 249-ОЗ) Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности. Одной из задач деятельности Департамента, согласно Положению о данном Департаменте, утвержденному постановлением Губернатора Томской области от 02.11.2007 № 146, является формирование и развитие инфраструктуры поддержки инновационной деятельности и предпринимательства, для реализации которой Департамент разрабатывает проекты правовых актов, в том числе нормативных, в сфере деятельности органа и предложения в них.

ООО «ЦАТ», целью деятельности которого изначально являлось получение прибыли, создано 12.12.2016 г. по решению единственного учредителя – АНО «ТРИЦ» с уставным капиталом в сумме 10 тыс.руб. В октябре 2018 года в связи с созданием на его базе Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП принята новая редакция устава ООО «ЦАТ», согласно которой целью деятельности Общества является оказание инжиниринговой и имущественной поддержки субъектам МСП Томской области. В целях поддержки субъектов МСП решением Федеральной антимонопольной службы по Томской области от 17.10.2018 предоставлена государственная преференция путем передачи госимущества Томской области, расположенного в здании по адресу: г. Томск, ул. В. Высоцкого, 28, стр. 2, без проведения публичных процедур в доверительное управление ООО «ЦАТ» на пятилетний срок.

На основании постановления Законодательной Думы Томской области от 25.10.2018 «О передаче государственного имущества Томской области в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий» в доверительное управление по договору от 20.11.2018 № 198/18, заключенному Департаментом по управлению госсобственностью с ООО «ЦАТ», передано областное государственное имущество общей рыночной стоимостью 40 055,8 тыс.руб., в том числе: недвижимое имущество площадью 2 075,6 кв.м – нежилые помещения в здании по вышеуказанному адресу (основная площадь – 1 468,3 кв.м, вспомогательная площадь – 607,3 кв.м.) и 388 единиц движимого имущества. Остальные 427 единиц движимого имущества из 815 единиц, ранее находившихся в доверительном управлении ООО «ТИ ТПУ», переданы ООО «ЦАТ» на хранение по договору от 20.11.2018 № 199/18.

Таким образом, создание Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области (далее – ЦИИП МСП) на базе ООО «ЦАТ», инициированное в октябре 2018 года АНО «ТРИЦ» и поддержанное Администрацией Томской области, должно способствовать созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг, в конечном итоге экономическому подъему региона.

**Результаты контрольного мероприятия**

Госпрограммой № 492а предусмотрены основные элементы инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, действующие на территории Томской области, в которые не включено ООО «ЦАТ» (элементом инфраструктуры является учредитель ООО «ЦАТ» – АНО «ТРИЦ»). При этом указано, что реализация одного из основных мероприятий «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» направлена, в том числе на создание новых организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП (Центра имущественной и инжиниринговой поддержки субъектов МСП Томской области).

Из госимущества, переданного в доверительное управление ООО «ЦАТ» по договору от 20.11.2018, в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), утвержденный постановлением Администрации Томской области от 19.05.2009 № 92а (далее – Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц), в редакции на момент заключения указанного договора были включены все объекты недвижимого имущества (нежилые помещения общей площадью 2 075,6 кв.м в вышеуказанном здании) и только один монитор из 388 объектов движимого имущества, переданных ООО «ЦАТ» по данному договору. Согласно изменениям в постановление Администрации Томской области № 92а, вступившим в силу с 01.11.2019, из данного Перечня исключены вспомогательные помещения указанного здания площадью 460,6 кв.м, а также внесены дополнения в отношении еще 71 единицы движимого имущества из вышеуказанных 388 единиц движимого имущества.

Согласно Положению о Центре инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, утвержденному 20.11.2018 руководителем ООО «ЦАТ» (далее – Положением о Центре поддержки субъектов МСП), целью создания ЦИИП МСП является формирование комфортных условий для развития предпринимательства производственного типа на территории Томской области путем предоставления субъектам МСП офисных, производственных, лабораторных, конструкторско-технологических помещений на льготных условиях согласно Закону Томской области № 249-ОЗ, а также оказания им комплекса инжиниринговой поддержки; в ЦИИП МСП преимущество отдается размещению инжиниринговых компаний, оказывающих широкий перечень инжиниринговых услуг; доступность инжиниринговых услуг для субъектов МСП способствует реализации их проектов по модернизации производства и выводу новой продукции на рынок, что должно привести к экономическому подъему Томской области, увеличению налоговых поступлений в бюджет, созданию высокопроизводительных рабочих мест.

 По состоянию на 01.01.2019 действовало 10 договоров аренды нежилых помещений ЦИИП МСП общей площадью 1 231,1 кв.м, в течение 10 месяцев 2019 года завершены два договора аренды в связи с окончанием сроков их действия и заключены по результатам конкурсов два новых договора аренды. Таким образом, на 01.11.2019 действовало также 10 договоров аренды нежилых помещений общей площадью 1 289,4 кв.м, заключенных ООО «ЦАТ» с субъектами МСП на срок менее одного года, из них помещения площадью 1 062,5 кв.м предоставлены в аренду по результатам проведения конкурсов, 226,9 кв.м – путем переоформления одного ранее действовавшего договора аренды. Все организации и индивидуальные предприниматели – арендаторы нежилых помещений ЦИИП МСП являются субъектами МСП, числящимися в Едином реестре субъектов МСП, ведение которого осуществляется Федеральной налоговой службой, из них: 10 микропредприятий со среднесписочной численностью работников до 15 человек, одно малое предприятие со среднесписочной численностью работников в количестве 31 человек и одно среднее предприятие - 165 человек. Указанные субъекты МСП (8 из которых созданы в 1999 - 2015 г.г., 4 – в 2016-2017 г.г.) осуществляют, в том числе социально значимые для Томской области виды деятельности, предусмотренные постановлением Государственной Думы Томской области от 29.04.2010 № 3203 «Об оказании имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области». С 10 арендаторами, заключившими договоры аренды нежилых помещений в 2018 году, ООО «ЦАТ» заключены договоры на возмещение затрат за коммунальные услуги. С двумя арендаторами, арендующими помещения ЦИИП МСП со второй половины 2019 года, договоры на возмещение затрат за коммунальные услуги не заключены по приказу руководителя ООО «ЦАТ» от 24.01.2019 г.

Договорами аренды нежилых помещений ЦИИП МСП установлена обязанность арендаторов - субъектов МСП ежеквартально представлять ООО «ЦАТ» анкету по установленной форме, которой предусмотрено 5 показателей за отчетный квартал и нарастающим итогом с начала года: среднесписочная численность персонала; объем произведенной продукции (работ, услуг); количество новых видов продукции (работ, услуг); объем частных инвестиций в собственные проекты; сумма налоговых отчислений в бюджеты всех уровней. В связи с тем, что формой анкеты не предусмотрена графа с плановыми значениями указанных показателей, проведение полного и качественного мониторинга деятельности субъектов МСП, которым оказана имущественная поддержка в ЦИИП МСП, с обоснованными выводами о достижении ими соответствующих результатов деятельности и эффективности оказанной поддержки, не представляется возможным (при этом проведение доверительным управляющим данного мониторинга предусмотрено Положением о Центре поддержки субъектов МСП).

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ показателей, представленных в анкетах арендаторов помещений, показал, что из 9 субъектов МСП, арендующих помещения ЦИИП МСП по результатам открытых конкурсов, 4 арендатора по итогам 9 месяцев 2019 года уже превысили годовые плановые показатели по объему произведенной продукции, заявленные в конкурсной документации на 1-ый год нахождения в ЦИИП МСП на 6-79%%, еще одна организация также имеет возможность превысить плановый объем произведенной продукции (за 3 месяца нахождения на площадях ЦИИП МСП объем продукции уже составил 66% от годового плана). По остальным 4 субъектам МСП имеется риск недостижения планируемого ими на 1-й год нахождения в ЦИИП МСП объема произведенной продукции, фактический объем произведенной ими продукции за 9 месяцев 2019 году составил от 3 до 26%% заявленного годового плана. Оценить достоверность данных, приведенных в представленных в 2019 году анкетах, не представилось возможным, по условиям договоров аренды не требуется их подтверждение документами бухгалтерской (финансовой, статистической) отчетности субъектов МСП.

 Создание для стартующего инновационного предпринимательства среды, позволяющей повысить выживаемость малых предприятий на этапе становления, обеспечить их динамичное развитие и конкурентоспособность, а также увеличение количества и улучшение качества предоставляемых услуг субъектам МСП было заявлено в качестве целей ООО «ЦАТ» при управлении госимуществом Томской области, а преимущество для размещения инжиниринговых компаний, оказывающих широкий перечень инжиниринговых услуг, закреплено в Положении о Центре поддержки субъектов МСП. Однако заявленные меры поддержки субъектов МСП в проверяемом периоде Обществом не реализованы, за исключением предоставления имущества в аренду 10 субъектам МСП, причем фактически нежилые помещения предоставлены в аренду субъектам МСП, не являющимся инжиниринговыми компаниями (за исключением ООО «Планарные технологии»), и ни один из них не находится на этапе становления.

 ООО «ЦАТ» не оказывает субъектам МСП – арендаторам ЦИИП МСП каких-либо иных видов услуг, предусмотренных Положением о Центре поддержки субъектов МСП, в том числе инжиниринговых услуг, несмотря на то, что в штате ООО «ЦАТ» состоят работники, имеющие опыт их оказания. Единственным критерием оценки заявок на участие в открытых конкурсах для отбора субъектов МСП на право заключения договоров аренды нежилых помещений Центра поддержки субъектов МСП являлся наибольший объем производства товаров, выполнения работ, оказания услуг с использованием нежилых помещений ЦИИП МСП за планируемые 5 лет. Какие-либо дополнительные критерии, требования или преимущества субъектам МСП, оказывающим инжиниринговые услуги или имеющим стартующие инновационные проекты, конкурсной документацией не установлены, таким образом, не предусмотрены преимущества для размещения в ЦИИП МСП инжиниринговых компаний или для стартующего инновационного предпринимательства.

 Управление областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление ООО «ЦАТ» на основании постановления Законодательной Думы Томской области, в проверяемом периоде признано Контрольно-счетной палатой по итогам контрольного мероприятия неэффективным. Учредителем управления и уполномоченным органом в сфере развития малого и среднего предпринимательства (соответственно Департаментом по управлению госсобственностью и Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности) уделено недостаточно внимания этому вопросу, ни одна из поставленных при передаче областного государственного имуществам в доверительное управление целей в полной мере не достигнута.

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

**1.** Органами государственной власти Томской области не реализовано полномочие по установлению нормативным правовым актом требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области при реализации госпрограмм (подпрограмм), предусмотренное п. 3 ст. 15 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 209-ФЗ). В соответствии с пп. 2-1 ст. 6 Закона Томской области № 249-ОЗ указанные полномочия в сфере развития МСП отнесены к Администрации Томской области.

Законом № 249-ОЗ ни за одним участником системы поддержки и развития субъектов МСП на территории Томской области не закреплено полномочие о принятии правового акта об утверждении Порядка управления деятельностью Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области. При этом Положение о Центре поддержки субъектов МСП (с Правилами внутреннего распорядка данного Центра) утверждено 20.11.2018 руководителем ООО «ЦАТ», которым установлено:

- предоставление нежилых помещений ЦИИП МСП в аренду осуществляется по результатам конкурса между субъектами МСП, проводимого в соответствии с Правилами проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, утвержденными приказом ФАС России от 10.02.2010 № 67;

- основанием для предоставления в аренду движимого имущества является заявление арендатора (т.е. без проведения торгов). Однако согласно ст. 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» заключение договоров аренды, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении госимущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперуправления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров,за исключением предоставления указанных прав на такое имущество, установленным положениями данной статьи закона;

- не регламентировано определение размера арендной платы за пользование движимым имуществом ЦИИП МСП.

**2.** ООО «ЦАТ», созданное единственным учредителем (АНО «ТРИЦ»), не включено в Единый реестр организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, который в соответствии со ст. 15.1 Федерального закона № 209-ФЗ ведет АО «Федеральная Корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», в связи с тем, что в данный реестр включаются сведения об организациях, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, созданных полностью или частично за счет средств бюджетов субъектов РФ при реализации госпрограмм субъектов РФ, и соответствующих требованиям нормативного правового акта субъекта РФ.

При этом Порядок предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидии на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.06.2019 № 199а (далее – Порядок предоставления субсидий № 199а), в соответствии с которым ООО «ЦАТ» в 2019 году оказана финансовая поддержка путем предоставления субсидий из областного бюджета, не учитывает положения Федерального закона № 209-ФЗ (ст. 15) в части установления требований, предъявляемых к получателю субсидии – о нахождении его в Едином реестре организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП (так как субсидия предоставляется на финансовое обеспечение затрат получателей субсидии на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития МСП). Отсутствие указанного требования привело к предоставлению субсидий ООО «ЦАТ» как организации, образующей инфраструктуру поддержки субъектов МСП, при отсутствии ее в Едином реестре организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, что противоречит ст. 15 Федерального закона № 209-ФЗ.

**3.** При передаче Департаментом по управлению госсобственностью областного имущества в доверительное управление ООО «ЦАТ» не учтены положения действующего законодательства:

- ст. 55.25 Градостроительного кодекса РФ - к договором доверительного управления не предусмотрена ответственность доверительного управляющего за эксплуатацией здания (в части, переданной в доверительное управление);

- п. 1 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» - в акте приема-передачи имущества в доверительное управление от 20.11.2018 не указано денежное измерение каждого из передаваемых объектов областного имущества.

Кроме того, фактически в доверительное управление ООО «ЦАТ» учредителем управления передано 388 единиц движимого имущества вместо 815 единиц, предусмотренных постановлением Законодательной Думы Томской области от 25.10.2018 № 1313 «О передаче государственного имущества Томской области в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий». Остальные 427 единиц движимого имущества, включенные в Перечень недвижимого имущества, передаваемого в доверительное управление ООО «ЦАТ» по указанному постановлению, переданы ООО «ЦАТ» на хранение в Центре имущественной и инжиниринговой поддержки субъектов МСП Томской области по договору от 20.11.2018 № 199/18.

**4.** В нарушение условий договора доверительного управления от 20.11.2018 № 198/18:

- в ежеквартальных отчетах ООО «ЦАТ» о доверительном управлении за все отчетные периоды отсутствует информация о совершенных сделках по предоставлению в аренду субъектам МСП нежилых помещений, а сведения о сданном в аренду движимом имуществе не соответствуют договорам аренды, заключенным с субъектами МСП. Кроме того, неверно указаны сведения в отношении движимого имущества, эксплуатируемого ООО «ЦАТ», и соответственно невостребованного движимого имущества, а также расходов, произведенных при доверительном управлении имуществом, результатов деятельности за отчетный период и с начала действия договора доверительного управления (сведения указаны не в соответствии с данными регистров бухучета);

- доверительным управляющим должным образом не обеспечена сохранность имущества, по результатам осмотра движимого имущества, проведенного в ходе контрольного мероприятия, установлено, что из 388 единиц движимого имущества, переданных в доверительное управление с пометкой о нормальном их техническом состоянии, 12 единиц находятся в неудовлетворительном состоянии, в отношении 68 единиц требуется ремонт;

- доверительным управляющим в установленный срок (до 30.10.2019) не перечислен учредителю управления доход от доверительного управления по договору, размер которого определяется как разница между доходами от использования имущества и расходами, произведенными при доверительном управлении имуществом, в сумме 41 тыс.руб. (по данным регистров бухучета) – по состоянию на 01.10.2019 с начала действия договора, в отчетах ООО «ЦАТ» на все ежеквартальные отчетные даты результатом деятельности по доверительному управлению имуществом указан убыток, в том числе в отчете за 3 квартал 2019 г. – убыток в сумме 9 тыс.руб. С учетом произведенного Контрольно-счетной палатой в ходе контрольного мероприятия уточнения распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов, подлежавших возмещению доверительному управляющему арендаторами, доход по результатам деятельности ООО «ЦАТ» по доверительному управлению имуществом с начала действия договора, подлежавший перечислению учредителю управления в соответствии с условиями данного договора, по состоянию на 01.10.2019 составил 140 тыс.руб.;

- движимое имущество ЦИИП МСП предоставлено в аренду субъектам МСП без проведения торгов на право заключения договоров аренды этого имущества, что свидетельствует о несоблюдении положений Федерального закона «О защите конкуренции».

**5**. Руководителем ООО «ЦАТ» превышены полномочия при издании приказа от 24.01.2019 об установлении льготы при предоставлении госимущества – помещений ЦИИП МСП в аренду субъектам МСП в виде отмены возмещения доверительному управляющему коммунальных платежей за потребленные арендаторами коммунальные услуги (по договорам, заключенным в 2019 году), так как при предоставлении в аренду имущества, включенного в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), утвержденный постановлением Администрации Томской области от 19.05.2009 № 92а (далее - Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц), льготы для субъектов МСП, занимающихся социально значимыми видами деятельности, устанавливаются постановлением Законодательной Думы Томской области (п.3 ст. 13 Закона Томской области № 249-ОЗ). Соответствующее полномочие не предусмотрено и договором доверительного управления имуществом, заключенным с ООО «ЦАТ». Установление данным приказом льготы для субъектов МСП в виде невозмещения ими соответствующей доли коммунальных и административно-хозяйственных расходов привело к завышению расходов доверительного управляющего и соответственно к занижению финансового результата по доверительному управлению.

 **6.** При предоставлении ООО «ЦАТ» областного имущества ЦИИП МСП в аренду субъектам МСП установлено, что:

 - государственное имущество предоставлено Обществом во временное пользование субъектам МСП не на долгосрочной основе (а по договорам аренды нежилых помещений сроком действия менее года) – в нарушение п. 4.3 ст. 18 Федерального закона № 209-ФЗ, п. 6 Порядка формирования, ведения и обязательного опубликования Перечня государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов МСП), предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе (в том числе по льготным ставкам арендной платы) субъектам МСП, организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, утвержденного постановлением Государственной Думы Томской области от 29.04.2010 № 3203;

 - из 388 единиц движимого имущества, переданных ООО «ЦАТ» в доверительное управление, в аренду субъектам МСП сдано по состоянию на 01.01.2019 г. 72 единицы в соответствии с 4 заключенными договорами аренды нежилых помещений, на 01.10.2019 г. – 50 единиц по 3 договорам аренды. При этом фактически Обществом взимается арендная плата по выставленным счетам-фактурам за использование большего количества движимого имущества, к примеру: в марте 2019 – за 91 ед., в октябре 2019 – за 102 ед., из них в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц (в редакции от 21.10.2019 № 382а, вступившей в силу с 01.11.2019), включены только 62 единицы движимого имущества;

- оценка рыночной стоимости арендной платы за движимое имущество ЦИИП МСП не проводилась – в нарушение ст. 8 Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», фактическая ставка арендной платы за это имущество в двух договорах аренды, заключенных в 2019 году, установлена в размере остаточной стоимости движимого имущества плюс НДС, в трех договорах аренды, заключенных в 2018 году, – 50% от остаточной стоимости плюс НДС, т.е. предусмотрена льгота по движимому имуществу (как и в отношении недвижимости), не установленная Положением о Центре поддержки субъектов МСП, которым также не регламентирован порядок определения размера арендной платы за пользование движимым имуществом (в отличие от установления арендной платы за пользование недвижимым имуществом по результатам независимой оценки ее рыночной стоимости); часть этого движимого имущества, кроме того, как указано выше, не включена в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц;

 - без правовых оснований (без заключения договоров аренды) пятью субъектами МСП, арендующими нежилые помещения ЦИИП МСП, используется 61 единица областного движимого имущества и помещение площадью 20,2 кв.м;

- распределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами производилось не должным образом в связи с: непредъявлением к возмещению арендаторами расходов (в доле, соответствующей занимаемой ими площади) по подготовке теплового пункта и системы отопления к отопительному сезону, двум арендаторам - понесенных ими коммунальных и административно-хозяйственных расходов за неполные месяцы аренды, а также исходя из вышеуказанного приказа руководителя Общества от 24.01.2019; кроме того, некорректным завышением доли, приходящейся на доверительного управляющего, и неверным определением общей основной площади помещений, принятой в расчет, что привело к завышению расходов доверительного управляющего в проверяемом периоде в целом на 181,6 тыс.руб. (в 2018 г.– на 6,4 тыс.руб., за 10 месяцев 2019 г.– на 175,2 тыс.руб.).

 **7.** Проведеннойв ходе контрольного мероприятия выездной проверкой наличия и состояния областного имущества, находящегося в доверительном управлении и на хранении ООО «ЦАТ», в присутствии представителей Департамента по управлению госсобственностью и доверительного управляющего установлено, что из 388 единиц движимого имущества, переданных по договору от 20.11.2018 № 198/18 с пометкой об их нормальном техническом состоянии, фактически в нормальном состоянии находится 282 единицы, 12 единиц - в неудовлетворительном состоянии, в отношении 68 единиц требуется ремонт, 26 единиц находятся в заводских упаковках (приобретены в собственность Томской области еще в 2005 году в целях реализации проекта по созданию областного бизнес-инкубатора, но до настоящего временитак ине были востребованы). Из указанного движимого имущества, переданного в доверительное управление:

- лишь 111 единиц используется пятью арендаторами, из них 61 единица используется субъектами МСП без заключения договора аренды, причем за использование 52 единиц движимого имущества ООО «ЦАТ» взимает плату с субъектов МСП, за 9 единиц плата не взимается;

- 10 единиц движимого имущества размещено в арендованных субъектами МСП помещениях, но не используется; 23 единицы использует ООО «ЦАТ»;

- 244 единицы (63%) фактически не используются, складированы в помещениях подвала и на первом этаже здания, из них вышеуказанные 26 единиц - в заводских упаковках.

Из 290 единиц движимого имущества, оставшихся на момент настоящей проверки на хранении ООО «ЦАТ» по договору от 20.11.2018 № 199/18, при осмотре установлено фактическое наличие лишь 44 единиц, из них: 12 единиц (генераторы импульсов, программные обеспечения для графики и черчения, частотомеры, термостат) находятся в заводских упаковках, 17 единиц – в нормальном состоянии, 1 единица - в удовлетворительном состоянии, но требуется ремонт, 14 единиц – в неудовлетворительном состоянии. Наличие и местонахождение 246 единиц (прикладные программные средства), переданных ООО «ЦАТ» на хранение из Казны Томской области по акту приема-передачи от 20.11.2018, не установлено. По пояснениям учредителя управления, прикладные программные средства представляют собой несколько лицензий и CD дисков с носителями программ, которые при осмотре имущества не представлены.

Проведенная ООО «ЦАТ» инвентаризация по состоянию на 31.10.2019 носила формальный характер, так как не было установлено отсутствие вышеуказанных прикладных программных средств, фактическое наличие движимого имущества при инвентаризации не сверено с данными бухгалтерского учета в виду отсутствия организованного учета основных средств стоимостью 100 тыс.руб. и выше, а также учета остального движимого имущества (нематериальных активов).

**8.** ООО «ЦАТ», предоставляя имущественную поддержку субъектам МСП путем сдачи в аренду имущества Центра поддержки субъектов МСП, не ведет Реестр субъектов МСП - получателей поддержки ЦИИП МСП в соответствии с требованиями п.п.1, 4 ст. 8 Федерального закона № 209-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 31.05.2017 № 262 «Об утверждении Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и Требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами».

**9.** Законом об областном бюджете на 2019 год и госпрограммой № 492а предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» в сумме 9 871,2 тыс.руб., из них 5 871,3 тыс.руб. - на создание, развитие и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП (предоставление субсидии). Между Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности и ООО «ЦАТ» в 2019 году заключено два Соглашения на общую сумму 5 871,3 тыс.руб. в целях финансового обеспечения затрат получателя, возникающих при реализации мероприятия, направленного на создание, развитие МСП в Томской области, включая развитие (создание) и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы № 492а:Соглашение от 20.06.2019 № 199а/19/01 с допсоглашением от 17.09.2019 № 1 в сумме 4 000 тыс.руб. и от 07.10.2019 № 199а/19/02 в сумме 1 871,3 тыс.руб.

Графиком перечисления субсидий (приложение к соответствующему Соглашению) предусмотрено, что сумма субсидии перечисляется единовременно в полном объеме после заключения Соглашения, соответственно в июне и в октябре 2019 года. Таким образом, поэтапного графика перечисления суб­сидий в течение 2019 года Соглашениями не установлено, несмотря на то, что срок реализации мероприятий предусмотрен до конца финансового года (31.12.2019 г.).

 Установленный приложением к Соглашениям единственный пока­затель результативности предоставления субсидии - «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, воспользовавшихся услугами Центра инжиниринговой и имущественной поддержки» - не в полной мере отражает (измеряет) достижение целей при управлении государственным имуществом, расположенным в здании по адресу: г. Томске, ул. В. Высоцкого, 28, стр. 2.

**10.** При предоставлении ООО ЦАТ» в 2019 году субсидий из областного бюджета на общую сумму 5 871,3 тыс.руб. нарушены условия их предоставления, установленные п.п. 4, 9 Порядка предоставления субсидий № 199а, а именно:

* планами работ на период использования субсидии (приложение № 3 к Соглашениям от 20.06.2019 и от 07.10.2019) не предусмотрено наименование и содержание проводимых мероприятий, включая сроки их реализации, в целях осуществления мероприятия госпрограммы № 492а (указано лишь, что проведение мероприятия «Создание, развитие и обеспечение деятельности Центра инжинирин­говой и имущественной поддержки субъектов МСП» осуществляется в срок до 31.12.2019, а в графе о содержании мероприятия указано: «количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Центра»);
* для получения субсидий из областного бюджета в сумме 4 000 тыс.руб. по Соглашению от 20.06.2019 и в сумме 1 871,3 тыс.руб. по Соглашению от 07.10.2019 ООО «ЦАТ» предоставлены экономически необоснованные расчеты для их получения, так как:

- к расчетам по обоснованию указанных объемов субсидий приобщены документы на иные суммы - соответственно на 6 763 тыс.руб. (из нихдля подтверждения требуемых затрат на текущий ремонт в сумме 2 237 тыс.руб. представлен локальный сметный расчет на 4 999,9 тыс.руб. без подпи­сей, без указания наименования объекта и вида ремонтных работ), а для обоснования требуемой суммы субсидии в размере 1 871,3 тыс.руб. приобщены два локальных сметных расчета на общую сумму 2 510,1 тыс.руб. (из них на 1 625,3 тыс.руб. – без наименования объекта и вида ремонтных работ, а также на 884,8 тыс.руб. – на вентиляционные работы офисных и лабораторных помещений);

**-** при обоснованииОбществом **з**атрат на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций к указанным Соглашениям отсутствовали необходимые при этом (в качестве определения потребности в ремонтных работах) результаты осмотров эксплуатируемых помещений здания (акты осмотров, дефектные ведомости), оформление которых предусмотрено ст.ст. 55.24, 55.25 Градостроительного кодекса РФ; не произведена проверка достоверности определения сметной стоимости объектов ремонта, возможность проведения которой предусмотрена Порядком проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета, утвержденным приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54;

- затраты на рабочий проект системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и ее монтаж, а также затраты на приобретение и монтаж вентиляционной системы, включенные в обоснования к двум Соглашениям, носят характер капитальных вложений (указанные виды работ не содержатся в Перечне работ по текущему ремонту зданий и сооружений по зда-ниям, предусмотренном Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279) и их финансирование не может предусматриваться за счет средств по направлению расходования субсидии «Затраты на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций»;

- при обосновании объема затрат поСоглашению от 20.06.2019 неправомерно завышены затраты по трем направлениям расходов (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги охраны) на 1 056,9 тыс.руб., из них на 836,4 тыс.руб. – в связи с возмещением их Обществу арендаторами помещений ЦИИП МСП в соответствии с заключенными договорами на возмещение затрат на коммунальные услуги, действующими на момент предоставления документов на получение субсидии; на 220,5 тыс.руб. – в связи с возможностью финансирования расходов в этой сумме за счет доходов от аренды имущества, предоставленного ООО «ЦАТ» в доверительное управление, в соответствии с заключенными с субъектами МСП договорами аренды нежилых помещений, действующими на момент предоставления документов на получение субсидии.

В соответствии с п. 10 Порядка предоставления субсидий № 199а несоответствие предоставленных получателем субсидии документов требованиям, определенным пунктом 4 настоящего Порядка, служит основанием для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии.

**11.** Из средств субсидии, предоставленных ООО «ЦАТ» по Соглашению от 20.06.2019 в сумме 4 000 тыс.руб., по состоянию на 01.11.2019 фактически использовано 2 639,4 тыс.руб., в том числе 2 293,6 тыс.руб. - по направлению «Затраты на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций», которые, по мнению Контрольно-счетной палаты, не относятся к затратам на обслуживание и текущий ремонт, а являются затратами по капитальному ремонту переданных в доверительное управление помещений и капитальными вложениями в приобретение основных средств в рамках проводимого капитального ремонта. Ремонтно-строительные работы, проводимые доверительным управляющим за счет средств субсидии из областного бюджета на текущий ремонт и обслуживание имущества и коммуникаций, исходя из характера и видов этих работ (руководствуясь п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ, Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279), не относятся ни к их обслуживанию, ни к текущему ремонту. В рамках указанного ремонта переданной в доверительное управление части здания произведен, в том числе демонтаж старых и монтаж новых систем автоматической пожарной сигнализации и оповещения, а также вентиляционной системы, работы по которым носят характер капитальных вложений и формируют первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств - пожарно-охранная сигнализация, вентиляционная система. Согласно ст. 27 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», имущество, приобретенное в результате доверительного управления, подлежит включению в Реестр государственного имущества Томской области.

В связи с тем, что в отчетном периоде проводился комплекс ремонтно-строительных работ на всех этажах и в подвале указанного здания, а также ремонт его кровли и фасада, демонтировались прежние и монтировались новые системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре, вентиляционные системы, полагаем, что изначально следовало подготовить проектную документацию проведения ремонтно-строительных работ указанных помещений, находящихся в доверительном управлении ООО «ЦАТ».

Таким образом, оплаченные Обществом в проверяемом периоде за счет средств субсидии расходы в сумме 1 601,5 тыс.руб. следует квалифицировать как затраты на проведение работ по капитальному ремонту областного имущества, а расходы в сумме 692,1 тыс.руб. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» формируют первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств (пожарно-охранная сигнализация и система вентиляции), расходы на их приобретение и монтаж также не относятся к затратам на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций. ООО «ЦАТ» допущено использование субсидиив сумме2 293,6 тыс.руб. не в соответствии с направлениями расходов, на финансовое обеспечение которых предоставлена субсидия, установленными приложением № 1 к Соглашению от 20.06.2019 – не на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций, что может свидетельствовать о нарушении условий предоставления субсидии и обязательств, установленных п. 6 Порядка предоставления субсидий № 199а, п.п. 3.3, 5.3.1 указанного Соглашения.

Кроме того, в ООО «ЦАТ» отсутствуют документы, обосновывающие выбор подрядчиков в качестве исполнителей данных работ. Проведенные по состоянию на 01.11.2019 строительно-ремонтные работы приняты ООО «ЦАТ» без строительного контроля со стороны заказчика, проведение которого предусмотрено ст. 53 Градостроительного кодекса РФ; акты выполненных работ подписаны лицами, не имеющими специального образования в строительной сфере.

 **12.** При организации бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением доверительного управления имуществом, ООО «ЦАТ» не соблюдены нормы ст. 1018 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», «Учетная политика организации», Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказами Минфина России, Положения об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год, в том числе:

- для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, не открыт отдельный банковский счет; имущество, переданное в доверительное управление, не отражено на отдельном балансе и по нему не ведется самостоятельный учет; при совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в договорах, заключенных ООО «ЦАТ» с ресурсоснабжающими и охранными организациями, с ООО «Управляющая компания «Томского приборного завода», с организациями, осуществляющими ремонт помещений, других хозяйственных договорах и выставленных по ним счетах-фактурах, актах выполненных работ (за исключением договоров аренды, договоров на возмещение затрат за коммунальные услуги, договоров ответственного хранения имущества арендаторов и выставленных по ним счетов-фактур), а также в отчетности (за исключением бухбаланса на 30.06.2019), после наименования доверительного управляющего не сделаны пометки «Д.У.»;

- в Положении об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год не закреплен Порядок распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов при доверительном управлении областным имуществом между доверительным управляющим и арендаторами (в целях их возмещения доверительному управляющему);

 - не организован учет основных средств, предоставленных ООО «ЦАТ» в доверительное управление, на основе регистров бухгалтерского учета; отсутствуют инвентарные карточки учета основных средств, открытые по каждому инвентарному объекту; не осуществляется бухучет имущества, переданного Обществу на хранение в ЦИИП МСП, с организацией аналитического учета по видам и местам хранения этого имущества;

 - бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦАТ», предоставленная учредителю управления в составе ежеквартальной отчетности о доверительном управлении имуществом, на все отчетные даты составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора доверительного управления имуществом;

- произведено списание средств субсидий в общей сумме 5 871,3 тыс.руб. по двум Соглашениям не в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, а практически в момент их поступления на расчетный счет ООО «ЦАТ». Не обеспечен аналитический учет по счету «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления целевого финансирования и направлений расходования субсидий, не сформированы остатки неиспользованных средств субсидий по каждому из Соглашений о предоставлении субсидий.

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

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков предложено:

- Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности принять решения в соответствии с требованиями, установленными п.п. 18, 19 Порядка предоставления субсидий № 199а, и обязательствами сторон, принятыми по Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным с ООО «ЦАТ», внести соответствующие дополнения (изменения) в Порядок предоставления субсидий № 199а, в том числе в части требований, предъявляемых к получателям субсидии – организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, обеспечить достижение целей создания Центра поддержки субъектов МСП, в том числе по созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг;

- Департаменту по управлению государственной собственностью навести порядок с областным имуществом, размещенным в ЦИИП МСП, принять действенные меры по осуществлению контроля за соблюдением законодательства при доверительном управлении областным имуществом, в том числе при предоставлении его в пользование субъектам МСП;

 - ООО «ЦАТ» предложено в целях устранения выявленных нарушений и недостатков организовать должный учет и сохранность госимущества, переданного в доверительное управление и на хранение; внести изменения в Учетную политику, в том числе закрепить способ распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов; отменить приказ руководителя от 24.01.2019; произвести перераспределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами ЦИИП МСП с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты; исключить случаи нарушения законодательства при предоставлении имущества в аренду и предоставления недостоверных отчетных данных учредителю доверительного управления; организовать предоставление субъектам МСП видов услуг, предусмотренных Положением о Центре поддержки субъектов МСП; обеспечить экономическую обоснованность расчетов для получения субсидий.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки подписан ООО «ЦАТ» с возражениями, на которые направлено заключение Контрольно-счетной палаты о признании их необоснованными. 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 ООО «ЦАТ». Кроме того, направлены информационные письма в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, являющийся уполномоченным органом в сфере развития МСП, осуществляющим полномочие по формированию инфраструктуры поддержки субъектов МСП и обеспечению ее деятельности, и учредителю управления - Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области. Учредителем управления в ответ направлен план мероприятий по устранению выявленных замечаний (со сроками исполнения - до 20.04.2020). Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности в ответ представлены только пояснения без принятия конкретных мер по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

 Н.К. Дайнеко