



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

14.11.2019 № 08-551/1
На № _____ от _____

Директору
НО «Фонд развития бизнеса»
Ф.А. Косенкову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 26 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 49, проведено контрольное мероприятие «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», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 27.09.2019 г.):

1. В проверяемом периоде Некоммерческой организацией «Фонд развития бизнеса» (далее - НО «ФРБ») допущено использование субсидий в сумме **404,1 тыс.руб.** не в соответствии с Направлениями расходования субсидии, установленными в приложении № 2 к трем Соглашениям - от 29.01.2018 № 414а/1-18/01 (с допсоглашением от 06.02.2018 № 1), от 15.03.2018 № 414а/1-18/06 (с допсоглашениями от 29.06.2018 № 1, от 24.12.2018 № 2), от 28.01.2019 № 414а/1-19/01, что является **нарушением условий предоставления субсидии и обязательств, установленных п.п. 3.1.4, 5.3.2 указанных 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, из них: по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» - 193,6 тыс.руб. по Соглашению от 29.01.2018 № 414а/1-18/01 с допсоглашением от 06.02.2018 № 1; по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда» - 116 тыс.руб. по Соглашения от 15.03.2018 № 414а/1-18/06 с допсоглашениями от 29.06.2018 № 1, от 24.12.2018 № 2;

- 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 № 414а/1-19/01.

2. В 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» соответственно 14.05.2018 г. и 14.06.2018 г., средства субсидий из областного бюджета по Соглашениям с 06.02.2018 № 414а/3-18/03 (в сумме 5,6 тыс.руб.) и от 05.04.2018 № 414а/4-18/07 (в сумме 44,5 тыс.руб.), предоставленные в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственным (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 20.12.2011 № 414а (далее - Тидок № 414а), в целях реализации мероприятий госпрограммы «Развитие предпринимательства: повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвер-

жденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а (далее - госпрограмма № 492а), **использованы НО «ФРБ» (в общей сумме 80,4 тыс.руб.) неправомерно - без соответствующего оформления действий НО «ФРБ» по сопровождению стажировочных в Программе стажировки к договорам от 30.08.2018 № 057/ОБ-18/ОМ/706 и от 26.07.2018 № 065/ОБ-18/МП/810, 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 Е.А. Лазаревой, начальником центра развития молодежного предпринимательства Е.В. Борисовой).**

3. Установлено необоснованное использование средств субсидии по Соглашению от 13.11.2018 № 432а/11-18/01 с допсоглашением от 14.12.2018 № 1 (заключенного в целях реализации мероприятия «Субсидии некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» на создание, развитие и обеспечение деятельности регионального фонда развития промышленности (далее - ФРП), направленной на реализацию механизма софинансирования проектов, предусматривающих разработку новой высокотехнологичной продукции, техническое перевооружение и создание конкурентоспособных производств на базе наилучших доступных технологий») в сумме 295,6 тыс.руб. по статье «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда», в том числе:

- 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 рабочего времени директора (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» - ежедневно 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 (в том числе директора) по направлениям деятельности, финансируемым за счет средств субсидий, предоставленных **на разные цели:** по Соглашениям от 29.01.2018 № 414а/1-18/01, от 15.03.2018 № 414а/1-18/06 - на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, по Соглашению от 13.11.2018 № 432а/11-18/01- на финансовое обеспечение текущей деятельности Фонда развития промышленности, направленной на предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности. Документы, подтверждающие факт указанного распределения рабочего времени директора НО «ФРБ» (фотография рабочего времени, хронометраж, фотохронометраж, самофотография, документы с использованием иных, установленных способов определения затрат времени на выполнение различных направлений работ), отсутствуют;

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

4. 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 по развитию инновационной и предпринимательской деятельности 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 (2018г. - в общей сумме 2 562,3 тыс.руб., 2019г. - 3 494,4 тыс.руб.), размер которых в суммовом выражении указан в Штатном расписании и в трудовых договорах с работниками НО «ФРБ», а также **полугодовых премий** (за первое, второе полугодия) - 8,3% в 2018 году и 10,8% - в 2019 году от окладного фонда с учетом стимулирующей надбавки и районного коэффициента (2018г. - 552,2 тыс.руб., 2019г. - 1 324,2 тыс.руб.), размер которых не установлен локальным актом НО «ФРБ» (в соответствии с требованиями ст. 135 Трудового кодекса РФ);

- **общего увеличения планируемых расходов на оплату труда сотрудников НО «ФРБ»** (2018г. - на 6,7%, 2019г. - на 36,6% по сравнению с соответствующим предыдущим годом), которое не было утверждено Высшим органом управления НО «ФРБ» - Наблюдательным советом (не согласовано Попечительским советом НО «ФРБ»). Финансовые планы НО «ФРБ» на 2018 и 2019

годы были утверждены (протоколы соответственно от 07.02.2018 №11, от 21.03.2019 № 5) уже после заключения Департаментом с НО «ФРБ» Соглашений о предоставлении субсидий - от 29.01.2018 № 414а/1-18/01, от 28.01.2019 № 414а/1-19/01. Более того, в финансовом плане на 2019 год расходы на оплату труда сотрудников НО «ФРБ» вообще не выделены.

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 составляющей 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).

По направлению расходования субсидии «Услуги связи (за исключением мобильной связи)» объем планируемых на 2018 год затрат (48 тыс.руб.) определен исходя из факта за 2017 год по абонентской плате за телефонную связь и услугам телематических служб по договору с ЗАО «Авантел» с учетом повышающего коэффициента 1,054 (обоснование отсутствует), фактические затраты за 2018 год составили лишь 79% от принятого плана или на 10 тыс.руб. меньше. На 2019 год затраты по этому направлению расходования в обосновании определены вновь на уровне плана на 2018 год (без какого-либо обоснования).

По «Прочим расходам» на 2018 год (в сумме 690,9 тыс.руб.) и 2019 год (в сумме 259,4 тыс.руб.) 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.

5. 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 использованию бюджетных средств, 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 общей 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 непосредственно для самой некоммерческой организации.

6. В 2015 году в НО «ФРБ» создан Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, который должен выполнять функции координирующей организации по поддержке субъектов МСП - экспортеров и потенциальных экспортеров региона, на должность координатора принят по совместительству на 0,5 ставки сотрудник Томской торгово-промышленной палаты, в структуре которой с 2011 года функционирует Центр поддержки экспорта. В организационной структуре НО «ФРБ» вышеуказанный Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП 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.

В 2018 году реализация мероприятий по развитию деятельности Центра поддержки экспорта, направленной на обеспечение доступа субъектов МСП Томской области к экспортной поддержке, за счет средств субсидии в сумме 9 924,3 тыс.руб. по Соглашению от 15.02.2018 № 15а-18/03 (с допсоглашением от 28.03.2018 № 1), заключенному Департаментом с НО «ФРБ», осуществлялась с привлечением сторонней организации - непосредственного исполнителя - Томской торгово-промышленной палаты, фактическое развитие имел Центр поддержки экспорта, созданный на базе Томской ТПП, а не Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданный НО «ФРБ».

В I полугодии 2019 г. НО «ФРБ» предоставлена субсидия по Соглашению от 19.06.2019 № 221а/19/01 в сумме 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». НО «ФРБ» для выполнения 7 мероприятий из 12, предусмотренных указанным Соглашением (вместо увеличения штатной численности своего структурного подразделения - Центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП и выполнения мероприятий своими силами), заключен договор от 27.06.2019 № 001/ФБ-19/ОМ/901 с Томской торгово-промышленной палатой на сумму 37 809 тыс.руб., выбранной путем запроса предложений из 3 претендентов, подавших уведомления о готовности оказать услуги.

Таким образом, в проверяемом периоде 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 к реализации мероприятий субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства, и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67 (в ред., действующей в проверяемом периоде) (далее - приказ Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67), 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.

7. Договором от 13.02.2018 № 001/ФБ-18/ОМ/901 (в редакции от 29.03.2018 № 1), заключенным НО «ФРБ» с Томской торгово-промышленной палатой в рамках деятельности по реализации мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта (предоставление субсидии)» госпрограммы № 492а по Соглашению от 15.02.2018 № 15а-18/03 с допсоглашением от 28.03.2018 № 1, не учтены требования приказа Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67, а именно:

- п. 4.1.8 - 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 - ООО «Восток Эста» (при исследовании рынка мороженого в Индии и логистики по его доставке из России), ООО «Экофуд» (при исследовании рынка меда в Республике Корея), ООО «СибБиоПродукт» (при исследовании рынка зерновых и муки во Вьетнаме);

- п. 4.1.11 - при предоставлении услуг Центром поддержки экспорта (по организации приема иностранной делегации на территории субъекта РФ с целью проведения бизнес-встреч и продвижения российской продукции на экспорт; по организации и проведению международных бизнес-миссий; по созданию на иностранном языке и (или) модернизации существующего сайта субъекта МСП в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на иностранном языке; по подготовке и переводе на иностранные языки презентационных и других материалов в электронном

виде по запросу субъектов МСП; по поиску и подбору иностранного партнера; по проведению индивидуальных маркетинговых исследований иностранных рынков по запросу субъектов предпринимательства) не предусмотрено требование о заключении соглашения с заявителем - субъектом МСП, включающего наименование услуги, сроки предоставления услуги, условия предоставления услуги, в том числе обязательство субъекта МСП представлять в Центр экспорта информацию о заключении экспортного контракта по итогам полученной услуги или комплекса полученных услуг не позднее чем через 15 рабочих дней с даты заключения экспортного контракта, и прочие условия соглашения. Фактически вышеуказанные услуги оказаны 76 субъектам МСП, соглашения с ними не заключены. Кроме того, при привлечении Томской торгово-промышленной палаты к оказанию услуг при реализации мероприятий в рамках деятельности Центра поддержки экспорта (в процессе проведения отбора поставщиков услуг, т.е. перед заключением договора на оказание услуг) НО «ФРБ» не запрошено у Томской ТПП обязательство об отказе в предоставлении услуги субъекту МСП в случае, если они состоят в одной группе лиц.

В 2019 году договором от 27.06.2019 № 001/ФБ-19/ОМ/901, заключенным НО «ФРБ» с Томской торгово-промышленной палатой 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 № 221а/19/01, также не учтены требования п. 4.1.11 приказа Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67.

8. Установленные Соглашением от 15.02.2018 № 15а-18/03 (с допсоглашением от 28.03.2018 № 1) о предоставлении субсидии НО «ФРБ» на финансовое обеспечение затрат получателя субсидии, связанных с реализацией мероприятий, направленных на развитие МСП в Томской области, включая развитие и обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта (приложение № 3 к Соглашению), значения пяти показателей результативности использования субсидии достигнуты (исходя из фактических данных, представленных 22 субъектами МСП по итогам за 9 месяцев 2018 г.). При этом отчетные данные за 2018 год по показателю «Количество субъектов МСП, получивших господдержку» **недостовверны** - завышены на 25 ед. (в итоговом отчете НО «ФРБ» - 231 ед., по результатам проведенного анализа в рамках контрольного мероприятия - 206 ед.). Причем получение господдержки лишь 164 субъектами МСП подтверждено «Информацией о получателях услуг Центра (агентства) координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области в 2018 году», сформированной Томской торгово-промышленной палатой на основании данных Реестров об оказании услуг, Журналов «Реестров обращений субъектов МСП в Центр поддержки экспорта при Томской ТПП». В отношении остальных 42 субъектов МСП (которым Томской ТПП 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 п. 4.1.11 приказа Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67, услуги Центра поддержки экспорта должны оказываться по запросу заявителя). НО «ФРБ» не обеспечен сбор данных о фактически достигнутых значениях 5 вышеуказанных показателей результативности в целом за 2018 год по 22 субъектам МСП (на запрос Контрольно-счетной палаты, направленный НО «ФРБ» в ходе проверки, фактические показатели указанных субъектов МСП по итогам 2018 года так и не были представлены).

9. Результатами контрольного мероприятия не подтверждена достоверность:

- Итогового отчета НО «ФРБ» за 2018 год об исполнении Плана работ на период использования субсидий по трем Соглашениям в части трех установленных показателей, в том числе:

в отчете по Соглашению от 29.01.2018 №414а/1-18/01 по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства» показатель «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного ЦПП» занижен на 3 ед. (по данным Журналов консультаций - **1 801 субъект**, в Отчете - 1 798);

в отчете по Соглашению от 06.02.2018 № 414а/6-7-18/04 по мероприятию «Формирование позитивного образа предпринимательства как источника роста общественного благосостояния» показатель «Количество проведенных мероприятий» занижен на 1 ед. (по данным отчетов исполнителей - **36 мероприятий**, в Отчете - 35);

в отчете по Соглашению от 05.04.2018 № 414а/4-18/07 по мероприятию «Развитие молодежного предпринимательства» показатель «Количество участников мероприятий» по профподго-

товке молодежи с целью создания новых субъектов предпринимательской деятельности занижен на 60 ед. (по данным регистрационных форм участников мероприятий, подтвержденных подписями участников - **608 участников**, в Отчете - 548);

- Отчета об использовании субсидии (по направлениям расходования) по состоянию на 31.12.2018 года, в том числе:

по Соглашению от 29.01.2018 № 414а/1-18/01 отчетные данные по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» **завышены на 193,6 тыс.руб.** (в Отчете - 6 643,1 тыс.руб., по итогам проверки - 6 449,5 тыс.руб.);

по Соглашению от 15.03.2018 № 414а/1-18/06 отчетные данные по направлению «Фонд оплаты труда» **завышены на 21,8 тыс.руб.** (в Отчете - 2 280,1 тыс.руб., по итогам проверки - 2 258,3 тыс.руб.), а также по направлению «Начисления на оплату труда» - **завышены на 94,2 тыс.руб.** (в Отчете - 688,6 тыс.руб., по итогам проверки - 594,4 тыс.руб.).

По результатам контрольного мероприятия НО «ФРБ» исправлены недостоверные Квартальные отчеты 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 показателей, установленных Соглашениями: от 20.05.2019 № 414а-19/02 («Обеспечение доступности для субъектов МСП информационно-консультационной поддержки ведения предпринимательской деятельности») по показателю «Количество посещений интернет ресурсов», от 20.05.2019 № 414а-19/06 («Развитие молодежного предпринимательства» - по показателю «Количество посещений интернет-портала» и показателю «Количество проведенных мероприятий» по поддержке деятельности организаций инфраструктуры поддержки молодежного предпринимательства), а также от 28.01.2019 № 414а/1-19/01 (по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности Областного ЦПП») исправлено значение показателя «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного ЦПП»).

В Квартальном отчете НО «ФРБ» об исполнении Плана работ на период использования субсидии по состоянию на 30.06.2019 по Соглашению от 28.01.2019 № 414а/1-19/01 (направленном в Департамент письмом от 22.07.2019 № 429) по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности Областного ЦПП» указано значение показателя «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного ЦПП» - **110 ед.** (т.е. были включены и консультации, оказанные физическим лицам), из них факт оказания консультационных услуг документально был подтвержден актами по результатам оказания консультаций только по 5 физлицам, по остальным оказанным консультациям (исходя из двух Журналов «Реестр обращений субъектов МСП и физлиц» за I полугодие 2019 года оказано **116** консультаций) актов не было представлено, отсутствовали и подписи получателей данных услуг в Журналах «Реестр обращений субъектов МСП и физлиц».

В уточненном Квартальном отчете НО «ФРБ» по состоянию на 30.06.2019 по вышеуказанному Соглашению, направленном в Департамент 16.09.2019, указано скорректированное значение показателя «Количество субъектов МСП, воспользовавшихся услугами Областного ЦПП» - **53 ед.** (50 телефонных консультаций 49 субъектам МСП и 4 консультации, оказанные лично сотрудниками НО «ФРБ», подтвержденные дополнительно представленными актами оказания услуг). Данные об остальных консультациях из 116 зафиксированных в Журналах «Реестр обращений субъектов МСП и физлиц» (в том числе 4 консультации по электронной почте и 18 личных консультаций субъектам МСП без оформления актов оказания услуг; 23 личных консультации без указания категории получателя и без оформления актов оказания услуг; 4 телефонных консультации и 13 личных консультаций физлицам, из них 7 подтверждено актами оказания услуг) не приняты при формировании уточненного Квартального отчета. При этом отсутствует локальный акт (иной документ) НО «ФРБ» о порядке организации учета оказанных работниками НО «ФРБ» консультациях субъектам МСП и физическим лицам.

Кроме того, формой акта оказанных консультаций, заполняемой НО «ФРБ» в АИС Поддержки МСП Томской области, не предусмотрена графа, позволяющая внести данные о возрасте консультируемого субъекта (дата рождения, число полных лет на момент консультации, т.п.), что не позволяет отнести лиц, которым оказана консультация, к субъектам молодежного предпринимательства.

10. Квартальная отчетность об исполнении установленных Соглашениями от 28.01.2019 № 414а/1-19/01, от 20.05.2019 №№ 414а-19/02, 414а-19/03, 414а-19/04, 414а-19/05, 414а-19/06, от

19.06.2019 № 221а/19/01 Планов работ по состоянию на 30.06.2019 представлена НО «ФРБ» в Департамент с нарушением установленного срока - позднее на 9 календарных дней (установлено - в течение 12 календарных дней, следующих за отчетным кварталом, представлено в Департамент - 22.07.2019).

11. При формировании учетной политики организации (Положение «Об учетной политике Фонда» для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденное приказом от 16.01.2016 № 003-1/16-О), в нарушение п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, не утвержден Порядок контроля за хозяйственными операциями НО «ФРБ».

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в целях устранения отмеченных нарушений и недостатков предлагается рассмотреть возможность добровольного возврата в областной бюджет средств субсидий по выявленным фактам (указанным в настоящем представлении) их использования с нарушением условий предоставления и принятых обязательств, установленных Соглашениями о предоставлении субсидий (неправомерного использования), а также устранить другие указанные нарушения и недостатки, в том числе 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 актами), др.

Кроме того, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, и по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

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

Председатель



А.Д. Пронькин