



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 2 (58)

апрель-2016

Редакционный совет:

Алексей ПРОНЬКИН, председатель

Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска

Аудиторы:

Наталья ДАЙНЕКО

Алексей БУКОВ

Светлана ЗОРИНА

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© **Контрольно-счетная палата**

Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного
использования в 2012–2014 годах
средств субсидий из областного бюджета,
предоставленных
ООО «Центр кластерного развития
Томской области»**



Н. ДАЙНЕКО,
аудитор

Основание для проведения мероприятия: п. 18 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Центр кластерного развития Томской области».

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области, Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области, ООО «Ресурсный центр», ООО «Центр организации делового общения ГринТерра», Ассоциация некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций».

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

ООО «Центр кластерного развития Томской области» является правопреемником ОАО «Томск-Инвест», учрежденного 26.02.2004 года в соответствии с распоряжением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 30.12.2003 № 952-р «Об участии в учреждении открытого акционерного общества «Томск-Инвест», единственным акционером которого являлось ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области». В 2011 году в соответствии с решением единственного акционера от 31.10.2011 № 15 осуществлена реорганизация ОАО «Томск-Инвест» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Томск-Инвест», которое в августе 2013 года переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Центр кластерного развития Томской области» (далее – ООО «ЦКРТО», Общество, Центр). Уставный капитал ООО «ЦКРТО» составляет 100 тыс. руб., единственным его участником является ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (далее – единственный участник, ОГБСУ «ФГИ ТО»).

В соответствии с уставом, утвержденным решением единственного участника от 21.01.2014 № 9, целью деятельности ООО «ЦКРТО» является извлечение прибыли. Основные виды деятельности: привлечение инвестиций, оказание предприятиям инжиниринговых и консалтинговых услуг, поиск перспективных объектов и проектов инвестирования, научные исследования и разработки в области технических, естественных, общественных и гуманитарных наук, исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, горному делу, химической технологии, машиностроению, промышленному строительству, системотехнике.

В июле 2012 года ООО «ЦКРТО» включено в Реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области.

ООО «ЦКРТО» не имеет собственных объектов недвижимости, для размещения офиса арендует помещение площадью 48 кв.м в Бизнес-Центре «Альянс» (г. Томск, ул. К. Маркса, 7)

по договору субаренды, заключенному с ООО «КЕТ» сроком до 30.09.2015. В проверяемом периоде финансирование ООО «ЦКРТО» осуществлялось в виде субсидий из областного бюджета (в том числе за счет средств федерального бюджета) в целях реализации мероприятий, предусмотренных региональной программой «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы» (прекратившей действие с 10.09.2014, далее – региональная программа «Развитие ИТК «Фармацевтика») и государственными программами: «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» (далее – Госпрограмма «Развитие МСП»), «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014-2016 годы» (далее – Госпрограмма «Развитие ИТК «Фармацевтика»). Средства от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде составили в целом 8% от бюджета организации.

Высшим органом управления ООО «ЦКРТО» является общее собрание участников Общества, функции которого осуществляет его единственный участник – ОГБСУ «ФГИ ТО». Общее руководство осуществляет Наблюдательный совет Общества, за исключением вопросов, отнесенных уставом к исключительной компетенции общего собрания. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор – единоличный исполнительный орган ООО «ЦКРТО». Решением единственного участника от 18.07.2013 генеральным директором ООО «ЦКРТО» назначен Д.В. Таранов.

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, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области» деятельность ООО «ЦКРТО» курирует Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (далее – Департамент промышленности).

Ведение бухгалтерского и налогового учета ООО «ЦКРТО», формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в проверяемом периоде осуществляла специализированная организация ООО «Агентство консалтинговых услуг».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно Стратегии развития ООО «ЦКРТО» на период 2014-2018 годы, разработанной в 2014 году и согласованной единственным участником Общества (решение ОГБСУ «ФГИ ТО» от 15.10.2014), главной целью Центра является создание условий для эффективного взаимодействия бизнес-структур, учреждений образования и науки, некоммерческих и общественных организаций, органов государственной власти, местного самоуправления и инвесторов с использованием механизмов кооперации и в интересах развития территориальных кластеров Томской области в целом. Стратегическая цель – обеспечение высокого уровня благосостояния компаний – участников территориальных кластеров, расположенных на территории Томской области, и стандартов качества жизни работников данных компаний. Данная цель достигается через создание динамично развивающейся, сбалансированной и конкурентоспособной региональной экономики Томской области с помощью системы инновационных и промышленных кластеров.

Решением единственного участника от 15.10.2014 утверждена Программа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦКРТО» в 2014-2018 годах, согласно которой общий объем поступлений денежных средств за планируемый пятилетний период должен составить 367,5 млн. руб. (в том числе 2014 год – 57,9 млн. руб.), из них: 21,6 млн. руб. (6% от общей планируемой суммы) – поступления от коммерческой деятельности; 33,2 млн. руб. (9%) – субсидии за счет средств областного бюджета; 312,7 млн. руб. (85%) – субсидии за счет средств федерального бюджета.

Фактически в 2014 году денежные средства поступили ООО «ЦКРТО» в объеме 42,8 млн. руб. или на 26% меньше плана в связи меньшим объемом субсидии, предоставленной за счет средств федерального бюджета. Расход денежных средств осуществлен в общей сумме 24,7 млн. руб., в том числе: на реализацию мероприятий – 14,5 млн. руб. (из субсидий за счет средств федерального бюджета – 12,7 млн. руб., областного бюджета – 1,8 млн. руб.), на

обеспечение деятельности Общества – 7 млн. руб., а также 3,2 млн. руб. – платежи на проведение форумов, круглых столов, вебинаров, совещаний, осуществленные Центром за счет собственных и (или) заемных средств (указанные платежи не были предусмотрены Программой финансово-хозяйственной деятельности). Общая сумма фактических расходов на оплату труда работников Центра с учетом начислений превысила планируемый объем на 0,4 млн. руб., кроме того, превышены расходы на командировки, приобретение предметов снабжения, расходных материалов, обслуживание счета в банке, прочие расходы в целом на 0,3 млн. руб. Фактические расходы по остальным статьям затрат меньше запланированного объема. В целях совершенствования организации планирования и повышения эффективности деятельности ООО «ЦКРТО» при формировании программы его финансово-хозяйственной деятельности необходимо производить оценку реальной потребности в денежных ресурсах и подтверждать расчетами каждую статью планируемых расходов.

Средняя численность сотрудников ООО «ЦКРТО», работавших в проверяемом периоде в полном составе по совместительству на 0,5 и менее ставок (за исключением специалиста отдела кластерных проектов), в 2012 году составила 3 человека, в 2013 году – 2,1 чел., в 2014 году – 3,2 чел. По состоянию на 31.12.2014 (и в течение всего 2014 года) в Обществе числилось 6,9 вакантных ставок с годовым окладным фондом оплаты труда в сумме 2,5 млн. руб. При 4-часовом рабочем дне и пятидневной рабочей неделе со свободным графиком фактическая среднемесячная заработная плата работников ООО «ЦКРТО» составила: в 2012 году – 68,4 тыс. руб., в 2013 году – 103,6 тыс. руб., в 2014 году – 91,5 тыс. руб. (в 3 раза выше среднемесячной зарплаты в целом по Томской области), в том числе генерального директора – соответственно 77,9 тыс. руб., 110,1 тыс. руб., 166,2 тыс. руб. При этом размер вознаграждения генерального директора не был установлен Наблюдательным советом Общества.

Финансирование деятельности ООО «ЦКРТО» в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с заключенными с Обществом семью договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий из областного бюджета в общей сумме 71 956,8 тыс. руб. (в том числе 56 766,8 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета) в целях реализации мероприятий Госпрограмм «Развитие МСП» (40 350 тыс. руб., плательщик – Департамент промышленности) и «Развитие ИТК «Фармацевтика» (21 573,5 тыс. руб., плательщик – Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области, координатор программы – Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области), а также региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», прекратившей действие с 10.09.2014 (10 033,3 тыс. руб., плательщик – ФХУ Администрации Томской области, координатор программы – Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области), из них:

- 57 392,4 тыс. руб. (2012 – 5 810 тыс. руб., 2013 – 22 975,3 тыс. руб., 2014 год – 28 607,1 тыс. руб.) – на реализацию отдельных мероприятий вышеуказанных программ;
- 14 564,4 тыс. руб. (2012 – 3 514,7 тыс. руб., 2013 – 5 033,3 тыс. руб., 2014 год – 6 016,4 тыс. руб.) – непосредственно на развитие и обеспечение деятельности Центра.

Из общего объема целевого финансирования в проверяемом периоде (71,957 млн. руб.) Обществом использовано 57,6 млн. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете ООО «ЦКРТО» по состоянию на 31.12.2014 составлял 22,5 млн. руб., из них 14,4 млн. руб. – неиспользованные средства субсидий из областного бюджета (в том числе предоставленные за счет средств федерального бюджета) на обеспечение деятельности Центра и реализацию мероприятий по договору от 05.11.2014 и соглашению от 30.12.2014 со сроком использования, соответственно, до конца марта и ноября 2015 года.

Средства от приносящей доход деятельности в целом за проверяемый период составили 6 099 тыс. руб. или 8% от бюджета ООО «ЦКРТО». Общая сумма привлеченных ООО «ЦКРТО» в проверяемом периоде заемных средств составила 22 747 тыс. руб. (в 2012 – 5 350 тыс. руб., в 2013 – 13 007 тыс. руб., в 2014 – 4 390 тыс. руб.), из них: 79% (17 919 тыс. руб.) направлено на реализацию вышеуказанных мероприятий, затраты по которым впоследствии были возмещены Обществу за счет средств субсидий, предоставленных из областного бюджета; 14% (3 279,1 тыс. руб.) – на обеспечение текущей деятельности Общества; 6% (1 348,9 тыс. руб.) – на погашение ранее полученных займов и процентов по ним; 1% (200 тыс. руб.) – на предоставление займа коммерческой организации – ООО «Старт», директором

которой является Д.В. Таранов, возглавляющий ООО «ЦКРТО» (срок погашения займа истек 31.08.2013).

Из вышеуказанных заемных средств в проверяемом периоде Обществом возвращено 14 696 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2014 осталась задолженность ООО «ЦКРТО» в сумме 8 865 тыс. руб. с учетом процентов за пользование, из нее 3 299 тыс. руб. – просроченная задолженность (3 000 тыс. руб. погашено в январе 2015 года).

Фактически в 2012 году расходы, понесенные Центром на обеспечение своей деятельности, возмещены (профинансированы) за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных на создание, развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития в Томской области в целях реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП», за исключением расходов в сумме 454 тыс. руб. (налоги, сборы, взносы, пени, штрафы и проценты к уплате), оплаченных за счет собственных средств Общества. В 2013 году – аналогично за счет средств субсидий из областного бюджета возмещены расходы на обеспечение деятельности Центра в рамках реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП» и региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», за исключением расходов в сумме 1 719 тыс. руб. (налоги, ошибки прошлых лет, проценты к уплате, часть командировочных расходов и зарплат), понесенных за счет собственных средств.

После завершения 2014 года был издан приказ генерального директора ООО «ЦКРТО» № 8 «О распределении расходов (затрат) обеспечения деятельности специализированной организации, осуществляющей методическое, организационное, экспертно-аналитическое и информационное сопровождение территориальных кластеров Томской области», датированный 30.12.2014 (взамен утратившего силу приказа от 07.08.2014), согласно которому расходы, произведенные Обществом в 2014 году и учтенные на затратных счетах, распределены по 4 группам (коммерческая деятельность Центра и субсидии из бюджета по трем договорам на возмещение/финансирование затрат по обеспечению деятельности Центра). В соответствии с указанным приказом за счет собственных средств организации в 2014 году произведены расходы на обеспечение деятельности Центра, учтенные на затратных счетах, в общей сумме 249 тыс. руб. (разница, незакрытая источником финансирования в виде бюджетных субсидий по трем договорам), из них 112 тыс. руб. – на оплату труда работников ООО «ЦКРТО».

Вышеуказанный приказ не нашел отражения в бухгалтерском учете ООО «ЦКРТО», данные регистров бухучета за 2014 год на момент проверки не подтверждают распределение понесенных расходов. Принцип раздельного (обособленного) учета затрат на развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития в связи с их возмещением за счет разных источников финансирования не прописан ни в одном документе ООО «ЦКРТО».

Следует отметить, что расходы ООО «ЦКРТО», профинансированные в проверяемом периоде за счет средств субсидий из областного бюджета, возмещены с учетом НДС, предъявленным Обществу в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг. При этом Обществом предъявлен к вычету «входной» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, оплаченным за счет средств субсидий из областного бюджета (в соответствии с п.2 ст.171 Налогового кодекса РФ), т.е. к повторному возмещению из бюджета в общей сумме 539,3 тыс. руб.

По данным, предоставленным Обществом, в 2012–2014 годах контролирующими органами не проводились проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦКРТО». Департаментом промышленности, курирующим деятельность ООО «ЦКРТО», в проверяемом периоде не проводились проверки соблюдения Центром условий, целей и порядка предоставления субсидий, но в целях недопущения двойного субсидирования затрат, связанных с реализацией кластерной политики на территории Томской области, неоднократно направлялись Обществу рекомендации об организации раздельного учета расходов в рамках деятельности Центра, а также о необходимости подготовки и согласования с заместителем Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике комплекса мероприятий с указанием объемов расходов по каждому мероприятию, направленных на реализацию кластерной политики на территории области, с учетом разграничения финансирования за счет различных источников. По сведениям Департамента промышленности, эти рекомендации не были учтены, в связи с чем нет четкого понимания о порядке возмещения затрат с учетом источников финансирования мероприятий из областного бюджета.

Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. Нормативными правовыми актами Томской области, регулирующими порядок предоставления в проверяемом периоде субсидий юридическим лицам (организациям инфраструктуры), в том числе ООО «ЦКРТО», утвержденными постановлениями Администрации Томской области от 14.03.2011 № 68а (утратило силу с 06.06.2014), от 17.12.2013 № 547а, от 28.05.2014 № 206а, от 06.06.2014 № 220а, от 27.12.2014 № 535а (далее – Порядки №№ 68а, 547а, 206а, 220а, 535а соответственно), не были установлены требования к заключению договоров (соглашений) о предоставлении субсидий в части:

- предоставления организациями-заявителями экономически обоснованного расчета на получение субсидии в целях финансового обеспечения затрат (Порядки №№ 220а, 535а, 68а);
- включения в договор (соглашение) ожидаемых результатов предоставления субсидии, качественных и (или) количественных характеристик достижения целевых показателей (за исключением Порядка № 206а); последствий недостижения организациями-получателями установленных значений показателей результативности предоставления субсидий на реализацию мероприятий, предусмотренных договорами (соглашениями); а также порядка возврата субсидии в случае предоставления организациями-получателями документов, содержащих недостоверные сведения (за исключением Порядка № 535а).

Кроме того, вышеуказанные Порядки не соответствуют положениям п. 5 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия обязательного условия предоставления субсидий юридическим лицам – включения в соглашения (договоры) о предоставлении субсидий согласия их получателей (за исключением госкорпораций и компаний, а также государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческих организаций с участием таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля, определенными статьей 265 Бюджетного кодекса РФ, проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

2. Выявлены нарушения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и положений устава ООО «ЦКРТО»:

- принятое Наблюдательным советом решение от 23.07.2014 об одобрении крупных сделок, заключаемых Обществом с начальной максимальной ценой контракта 3,5 млн. руб., не соответствует требованиям ст. 46 указанного Федерального закона в части отсутствия существенного условия о предмете сделки; кроме того, одобрение крупных сделок размером более 100 тыс. руб., отнесенных уставом Общества, начиная с 27.08.2013, к компетенции Наблюдательного совета, не соответствует положениям вышеуказанной статьи Федерального закона, согласно которой к компетенции Наблюдательного совета может быть отнесено решение об одобрении крупных сделок по приобретению, отчуждению (возможному отчуждению) имущества стоимостью от 25% до 50% общей стоимости имущества Общества;

- в 2013 году без одобрения Наблюдательного совета Общества совершена сделка по предоставлению ООО «Старт» займа в сумме 200 тыс. руб., в совершении которой имелась заинтересованность генерального директора ООО «ЦКРТО» Д.В. Таранова, одновременно занимающего должность директора ООО «Старт» (задолженность ООО «Старт» перед Обществом является просроченной, не погашенной до настоящего времени);

- Наблюдательным советом Общества в проверяемом периоде не утверждался аудитор для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также не установлен размер вознаграждений и денежных компенсаций генеральному директору ООО «ЦКРТО»;

- годовые бухгалтерские балансы и годовые отчеты ООО «ЦКРТО» за 2012, 2013 годы утверждены единственным участником Общества при отсутствии заключения ревизионной комиссии, функции которой в соответствии с п. 13.1 устава должен выполнять аудитор, утвержденный Наблюдательным советом ООО «ЦКРТО»;

- не подготовлены и не утверждены общим собранием участников ООО «ЦКРТО» внутренние документы Общества, определяющие порядок образования и деятельности Наблюдательного совета, порядок прекращения полномочий членов Наблюдательного совета.

3. В нарушение ст. 4 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также раздела 3 Положения о закупках ООО «ЦКРТО», не сформированы и не размещены в единой информационной системе (www.zakupki.gov.ru) Планы закупки товаров, работ, услуг на 2012, 2013, 2014 годы, информация о закупках (извещение, документация, проект договора), кроме того, не были размещены Положение о закупках, сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Обществом по результатам закупки товаров, работ, услуг, из них – у единственного поставщика, сведения по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.

4. В нарушение Закона Томской области «Об утверждении областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008 – 2010 годы» (в ред. Закона Томской области «О продлении срока реализации областной целевой программы ...»), которым срок реализации программы установлен по 31.12.2011, Центру продлено до 31.03.2012 использование остатка в сумме 1 371,9 тыс. руб. субсидии, предоставленной по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 в целях возмещения затрат по реализации проекта создания Центра кластерного развития в Томской области.

5. В нарушение требований к единой унифицированной форме штатного расписания, утвержденной постановлением Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», и положений Учетной политики ООО «ЦКРТО» во все действовавшие в проверяемом периоде Штатные расписания Общества не были включены стимулирующие выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором 01.09.2013.

Плановый фонд оплаты труда работников ООО «ЦКРТО», рассчитываемый исходя из действующего в организации Штатного расписания и используемый при обосновании заявленных сумм бюджетных субсидий, в проверяемом периоде формировался неверно, при его расчете не было учтено, что по соответствующим должностям предусмотрено содержание неполных штатных единиц.

6. Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором Общества 01.09.2013, не установлены ни условия премирования (критерии начисления премии), ни показатели премирования по каждому виду предусмотренных премий (за месяц, квартал, год по результатам работы подразделения в целом и в соответствии с личным вкладом работника), ни формы отчетов об исполнении показателей премирования, являющиеся основанием для начисления премий.

Кроме того, вышеуказанным Положением не установлены нормы, определяющие размер и порядок выплаты разовых премий (за какие конкретные результаты, достигнутые работниками, производится их начисление и выплата). Фактически начисление и выплата разовых премий работникам ООО «ЦКРТО» производилась в 2014 году ежемесячно в течение периода с мая по ноябрь.

7. Условия трудовых договоров, заключенных с работниками ООО «ЦКРТО», и вышеуказанного локального нормативного акта – Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» не позволяют однозначно определить причитающуюся к выплате работнику сумму исходя из достигнутых им (или трудовым коллективом) показателей оценки труда, в связи с этим права и обязанности работника и работодателя в этой части следует считать не установленными.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ (предусматривающей, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда), трудовые договоры, заключенные с работниками ООО «ЦКРТО», содержат для совместителей иной режим рабочего времени и, соответственно, оплату труда, чем предусмотрено Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором Общества 01.09.2013.

8. В нарушение п. 3.1 Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», размер премий в

2013–2014 г.г. определен (распределен между сотрудниками Общества) без документального оформления результатов работы подразделения в целом и личного вклада каждого работника.

Во всех приказах генерального директора ООО «ЦКРТО» о поощрении работников не указано, за какой конкретно результат труда поощряются работники, какие показатели деятельности достигнуты работниками и (или) Обществом в целом. Иные документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий, Обществом также не представлены.

9. Выявлены многочисленные нарушения норм бухгалтерского учета. Так, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утвержденных приказами Минфина РФ, принятая Обществом Учетная политика на 2012-2013, 2014 годы не обеспечивает своевременность и полноту отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности и рациональное ведение бухучета, исходя из условий хозяйственной деятельности организации, в том числе:

- не содержит четкого определения организации учета по видам деятельности (видам получаемых доходов), не определяет прямые затраты по видам деятельности, в том числе при реализации мероприятий, предусмотренных договорами о предоставлении субсидий;

- не содержит правил формирования информации об использовании бюджетных субсидий (на 2012-2013 гг.); порядка организации аналитического учета бюджетных субсидий и произведенных за счет их расходов в разрезе заключенных договоров и смет расходов (на 2014 год);

- не устанавливает порядок (принцип) распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности (источникам финансирования): коммерческая деятельность, деятельность, финансируемая за счет средств субсидий из бюджета в разрезе договоров о предоставлении субсидий, в том числе на обеспечение деятельности Центра.

В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также Положений об Учетной политике ООО «ЦКРТО» фактически Обществом не осуществлялся обособленный учет расходов, понесенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий из областного бюджета на развитие и обеспечение деятельности Центра, не организован аналитический учет расходов, осуществляемых за счет бюджетных субсидий в разрезе источников поступления средств (договоров о предоставлении субсидий) и статей затрат (по назначению целевых средств), а также понесенных за счет собственных средств организации.

Остаток неиспользованных средств субсидий в разрезе каждого договора о предоставлении субсидии в бухучете не выведен ни на одну дату, сальдо по счету «Целевое финансирование» на отчетные даты содержит только общую сумму неиспользованных средств по всем предоставленным Обществу субсидиям. На момент настоящей проверки, т.е. по завершении финансового года, не отражены операции по списанию затрат, произведенных в 2014 году за счет средств субсидии, предоставленной по договору от 05.11.2014, что свидетельствует о несвоевременном отражении в бухгалтерском учете ООО «ЦКРТО» фактов хозяйственной жизни.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» Обществом нарушен один из основных принципов бухучета – соотнесение расходов с соответствующими доходами: доходы в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) затрат деятельности Центра учтены по счету «Прочие доходы», а расходы, осуществленные за счет средств данных субсидий, фактически списаны в дебет счета «Продажи».

10. Данные регистров бухгалтерского учета ООО «ЦКРТО» за 2012 – 2014 годы не подтверждают сведения о произведенных расходах, приведенные:

- в Отчетах ООО «ЦКРТО» о целевом использовании субсидий, предоставленных Центру из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, по договору о предоставлении субсидий от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 и по соглашению от 26.12.2013 № 452;

- в Реестрах фактически понесенных затрат (Перечнях затрат, на финансовое возмещение которых предоставляется субсидия), являющихся неотъемлемой частью договора о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03 и соглашений от 30.12.2014 № 467, № 468.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ни в бухгалтерском учете по счету «Целевое финансирование», ни в бухгалтерской отчетности

ООО «ЦКРТО» по состоянию на 31.12.2011 не сформирован остаток средств целевого финансирования в сумме 1 371,9 тыс. руб., предоставленной по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 в целях реализации мероприятий, предусмотренных ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008–2010 годы».

Отраженные в бухгалтерском учете обороты по счету «Целевое финансирование» за 2012 и 2013 годы недостоверны.

11. Центром допущено нецелевое использование средств субсидий (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ), предоставленных из областного бюджета, в том числе за счет федерального бюджета, в общей сумме 1 042,7 тыс. руб., из них:

– 750,7 тыс. руб. – возмещены Обществу из средств субсидии, предоставленной в целях реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП» по договору от 19.12.2013 № 2013-02-03 в соответствии с Реестром фактически понесенных затрат (по статье «Прочие текущие расходы»), по оплате денежных обязательств на проведение двух мероприятий (оказание образовательных услуг и услуг по информационно-техническому обслуживанию и продвижению интернет-сайта ИТК «Фармацевтика»), не предусмотренных вышеуказанным договором о предоставлении субсидии, Порядком № 68а, Госпрограммой «Развитие МСП» и фактически выполненными в рамках реализации соглашения о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 по региональной программе «Развитие ИТК «Фармацевтика», что подтверждено Отчетом ООО «ЦКРТО» о реализации Плана работ по соглашению от 26.12.2013 № 452 «О предоставлении в 2013 году из областного бюджета субсидии на возмещение части затрат на обеспечение деятельности по осуществлению методического, организационного, экспертно-аналитического и информационного сопровождения развития инновационного территориального кластера»;

– 170,1 тыс. руб. – возмещены Центру за счет средств субсидии, предоставленной по соглашению от 26.12.2013 № 452 (за счет средств федерального бюджета) на возмещение части затрат на обеспечение деятельности по осуществлению методического, организационного, экспертно-аналитического и информационного сопровождения развития ИТК «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013 – 2016 годы» по статье «Материальное поощрение работников специализированной организации» Расчета размера субсидии (приложение № 1 к соглашению), но не на материальное поощрение работников, а на страховые взносы, начисленные на премию по итогам 2013 года;

– 122,1 тыс. руб. – на оплату командировочных расходов генерального директора ООО «ЦКРТО» за участие (по приглашению Минэкономразвития РФ представителей высших органов исполнительной власти субъектов РФ) в заседании конкурсной комиссии по отбору субъектов РФ для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной помощи малому и среднему предпринимательству субъектами РФ, а также за участие в совещаниях Минэкономразвития РФ по предоставлению заявки Томской области на финансирование указанных мероприятий, в том числе возмещены не на цели, предусмотренные п.п. 1.1-1.3 соглашений о предоставлении субсидии от 30.12.2014 № 467 (в сумме 18 тыс. руб.) и № 468 (в сумме 16,3 тыс. руб.), а также распределены в сумме 87,8 тыс. руб. не на цели, предусмотренные п. 1.1 договора от 05.11.2014 № 2014-02-02 (Центром выполнены функции органов исполнительной власти Томской области). Согласно письму Минэкономразвития РФ от 06.08.2014 № Д05и-737 (приглашение представителей высших органов исполнительной власти субъектов РФ с просьбой принять участие в заседании конкурсной комиссии по отбору субъектов РФ для представления в 2014 году субсидий бюджетам субъектов РФ), представленному в качестве основания командировок, для участия в отборе заявок приглашались только представители органов исполнительной власти. Законодательством не предусмотрена возможность передачи полномочий высших органов исполнительной власти субъектов РФ коммерческим организациям. Одним из принципов деятельности органов государственной власти субъектов РФ является самостоятельность осуществления принадлежащих им полномочий (ст.1 Федерального закона от 06.10.1999 «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»). Обществом не были предоставлены документы, подтверждающие необходимость (обязательность) участия ООО «ЦКРТО» в отборе заявок субъектов РФ в Минэкономразвития РФ и (или) документы, подтверждающие передачу соответствующих полномочий Обществу.

12. Центром допущено неправомерное использование средства субсидий, предоставленных из областного бюджета в общей сумме 7 297,4 тыс. руб., в том числе:

– 429,4 тыс. руб. – по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010, заключенному в рамках ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы» в целях возмещения затрат по реализации проекта создания Центра кластерного развития в Томской области (восстановлены за счет собственных средств в марте 2012 года);

– 0,6 тыс. руб. – по договору о предоставлении субсидии от 24.08.2012, заключенному в рамках Госпрограммы «Развитие МСП», за изготовление электронных пропусков для прохода в здание Инженерного центра ОЭЗ ТВТ «Томск» двум физическим лицам, фактически не являющимся работниками ООО «ЦКРТО»;

– 3 400 тыс. руб. – по соглашению о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, заключенному в рамках региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», за фактически не оказанные в полном объеме услуги по договору от 09.12.2013 с ЗАО «Текора-Консалтинг» (проектная документация – паспорт и календарный план – по проекту «Создание клинично-технологического комплекса для развития высокотехнологичной медицинской помощи в области ортопедии, стоматологии и нейрохирургии», получившему максимальную оценку членов Экспертного совета, в связи с этим отобранному в качестве пилотного проекта, разработана и представлена исполнителем в апреле 2015 году после завершения настоящей проверки в ответ на представление, направленное в адрес ООО «ЦКРТО»);

– 120 тыс. руб. – по соглашению от 30.12.2014 № 467, заключенному в рамках Госпрограммы «Развитие ИТК «Фармацевтика», за оказание услуг по организации и проведению Акселератора BioTechMed, направленного на создание новых инновационных предприятий, при отсутствии оформленного в установленном законодательством порядке первичного учетного документа (акта оказанных услуг) и предоставленного в установленный срок отчета, предусмотренного договором от 25.08.2014, заключенным Центром с АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций», содержащего информацию о результатах проведения мероприятия;

– 3 347,4 тыс. руб. – по соглашению от 30.12.2014 № 467, заключенному на финансовое обеспечение затрат при реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие ИТК «Фармацевтика» в период с 01.01.2015 по 30.11.2015, фактически использованных на возмещение затрат ООО «ЦКРТО», понесенных в июле-декабре 2014 года.

13. Центром допущено необоснованное использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, в общей сумме 2 130,5 тыс. руб., из них:

– 136 тыс. руб. – на оплату командировочных расходов (в командировочных удостоверениях и служебных заданиях не указаны ни цели командировок, ни содержание заданий, не представлены отчеты о выполнении командировочных заданий, т.е. отсутствует экономическое обоснование произведенных расходов за счет средств субсидий из областного бюджета);

– 1 994,5 тыс. руб. – без должного обоснования начисленные и выплаченные работникам ООО «ЦКРТО» премии с учетом районного коэффициента по итогам 2013, 2014 годов и разовые премии 2014 года, возмещенные за счет средств субсидий, предоставленных из областного бюджета по соглашениям от 26.12.2013 № 452, от 30.12.2014 №№ 467, 468 и договору от 05.11.2014 № 2014-02-02.

В Обществе нет совокупности документов, четко и однозначно определяющих систему отношений по выплате премий за труд, отсутствует порядок расчета обязательных к выплате работодателем премий, которые основой для своего исчисления имеют конкретные показатели оценки труда работников, в связи с этим ООО «ЦКРТО» подвержено рискам, связанным с налогообложением (начисленные и выплаченные премии могут быть не учтены в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли).

14. В проверяемом периоде за счет средств субсидий, предоставленных Центру из областного бюджета в рамках Госпрограммы «Развитие МСП», возмещены авансовые платежи (дебиторская задолженность) Общества в общей сумме 999,5 тыс. руб. Департаментом промышленности, являющимся ГРБС, не отслежено погашение указанной дебиторской задолженности Общества (фактическое предоставление услуг на сумму возмещенной за счет средств субсидии из областного бюджета предоплаты) в связи с тем, что это не предусмотрено нормативно-пра-

вовыми документами, что не отвечает целевому характеру предоставляемой субсидии – на возмещение фактически понесенных затрат получателя – и не способствует достижению ее результативности. После направления в адрес ГРБС информационного письма по итогам контрольного мероприятия по дополнительному запросу Департаментом промышленности отслежены акты о выполнении договоров в рамках мероприятий и достижение результатов.

15. Исходя из анализа отчетных документов Центра по мероприятиям, предусмотренным договорами о предоставлении субсидий, заключенными в рамках мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП» (акты выполненных работ, списки участников проведенных мероприятий, отчеты исполнителей по результатам проведения работ и оказания услуг, авансовые отчеты), установлено, что по договору о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 из восемнадцати мероприятий (срок реализации которых – до 31.03.2015) по состоянию на 31.12.2014 в полном объеме реализовано только три мероприятия, при этом установленные показатели результата двух мероприятий не достигнуты, в том числе:

- при плане – не менее 199 предприятий МСП-участников действующих кластеров, фактически в семи проведенных обучающих тренингах и семинарах приняло участие 171 предприятие (по пояснениям ООО «ЦКРТО», недостижение данного показателя связано с проведением мероприятий, в основном, в декабре 2014 года, когда сотрудники предприятий заняты на основном месте работы);

- при плане – не менее 295 предприятий МСП-участников кластеров, фактически в 9 вебинарах и круглых столах приняли участие 259 предприятий.

16. Исходя из анализа отчетных документов Центра по мероприятиям, предусмотренным соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, заключенным в рамках региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», установлено следующее:

- нарушены сроки реализации 8 из 9 мероприятий по четырем направлениям Плана работы к указанному соглашению: при установленных сроках проведения в 4 квартале 2013 года, фактически мероприятия завершены в 2014 году, из них 3 мероприятия – в декабре 2014 года;

- в целях реализации мероприятий, предусмотренных данным соглашением, Центром заключено 15 договоров, в предмете 7 из которых не содержится указаний на выполнение работ в два этапа и, соответственно, не предусмотрено, какой результат должен быть достигнут при выполнении каждого из этапов. При этом указанными 7 договорами, а также договором с АНО Центр делового обучения «Персонал» предусмотрена 100-процентная оплата работ после выполнения первого этапа. Вышеуказанный порядок заключения Центром договоров с исполнителями работ в целях реализации мероприятий привел к авансированию Центром четырех компаний на срок от 1 месяца до 1 года на общую сумму 1 395 тыс. руб. Таким образом, для предоставления субсидии в полном объеме (10 033,3 тыс. руб.) по соглашению от 26.12.2013 № 452 отсутствовали достаточные основания, установленные п.п. 5, 7 Порядка № 547а, а именно: на момент предоставления субсидии отсутствовали бухгалтерские документы первичного учета, подтверждающие фактически произведенные Обществом затраты в сумме 1 395 тыс. руб.;

- в нарушение условий трех договоров возмездного оказания услуг, заключенных ООО «ЦКРТО» в 2013 году с ООО «Центр организации делового общения ГринТерра» и ООО «Ресурсный центр» в рамках реализации соглашения о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, исполнителями работ не были представлены в Центр отчеты о реализации мероприятий (данные отчеты предоставлены только после встречных запросов Контрольно-счетной палаты у исполнителей);

- отчет о реализации Плана работ, представленный Центром в Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области (по состоянию на 02.03.2015 не был согласован указанным Департаментом и не утвержден Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области), содержал ряд недостоверных сведений. Так, по мероприятию «Создание проектного офиса по реализации кластерных проектов в сфере фармацевтики, медицинской техники и информационных технологий» на момент проверки не была разработана документация (паспорт и календарный план) по пилотному проекту, в отчете – выполнено в полном объеме. По мероприятию «Оказание консалтинговых и информационных услуг по разработке инвестиционных проектов...» не раскрыта информация о том, каким образом продвигается продукция организаций-участников кластера. По мероприятию «Про-

фессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок» фактически прошли повышение квалификации 11 представителей организаций-участников кластера (в отчете – 9 человек). По мероприятию «Организация деятельности по сопровождению и консультированию участников кластера по осуществлению государственных закупок, подготовки заявок по тендерам, торгам для участия в них средних и малых предприятий-участников кластера» фактически получили консультационную поддержку и приняли участие в семинаре 46 компаний, в отчете был приведен несопоставимый показатель – 25 представителей от организаций-участников кластера.

17. Договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, заключенными с ООО «ЦКРТО» в проверяемом периоде, не предусмотрены последствия недостижения Центром установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. Договоры, заключенные ООО «ЦКРТО» с исполнителями работ, также не содержат конкретную ответственность исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей. В ответ на представление, направленное в адрес ООО «ЦКРТО», представлена информация о том, что в срок до 08.05.2015 соглашения и договоры о предоставлении субсидий, полученных Центром в 2014 году на реализацию мероприятий в 2015 году, будут скорректированы в части включения последствий недостижения получателем субсидии установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. В свою очередь договоры, заключаемые Центром с исполнителями работ, также будут содержать конкретную ответственность исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

В целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области рекомендуем обеспечить внесение изменений в нормативные правовые акты Томской области, регулирующие порядок предоставления субсидий юридическим лицам – коммерческим организациям, в части установления обязательных требований к заключению договоров (соглашений) на предоставление субсидий, в том числе:

- предоставление коммерческой организацией при заключении договора (соглашения) экономически обоснованного расчета на предоставление субсидии;
- установление в договоре (соглашении): срока использования субсидии; порядка возврата субсидии в случаях предоставления организацией-получателем документов, содержащих недостоверные сведения, а также неиспользования субсидии в полном объеме в установленный срок; ожидаемых результатов предоставления субсидии, качественных и (или) количественных характеристик достижения целевых показателей; последствий недостижения организацией – получателем установленных значений показателей результативности предоставления субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных договорами (соглашениями) о предоставлении субсидии.

Кроме того, рекомендуем обеспечить проведение анализа результатов использования субсидий, предоставленных коммерческим организациям, внесение по результатам анализа в Департамент финансов Томской области (при необходимости) предложений по оптимизации расходов на предоставление соответствующих субсидий.

Дополнительные сведения:

По акту проверки ООО «ЦКРТО» представлены пояснения и возражения, на которые Контрольно-счетной палатой направлено заключение.

На основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес генерального директора ООО «ЦКРТО» Д.В. Таранова направлено представление. По фактам нецелевого использования средств субсидий, предоставленных из областного бюджета ООО «ЦКРТО», материалы направлены в Комитет государственного финансового контроля Томской области.

Для принятия необходимых мер в целях совершенствования бюджетного процесса направлены информационные письма: начальнику Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области Н.А. Глебовичу, начальнику Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области А.Ю. Макасееву, а также председателю ОГБСУ «ФГИ ТО» Д.Д. Козловой.

В части нецелевого использования средств в сумме 170,1 тыс. руб. Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области на основании письма Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области заключено с ООО «ЦКР-ТО» дополнительное соглашение от 30.04.2015 № 1 к соглашению о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, согласно которому статья затрат «Материальное поощрение работников специализированной организации» в «Расчете размера субсидии» заменено на статью «Материальное поощрение работников специализированной организации, в том числе начисления на материальное поощрение работников специализированной организации».

В связи с несогласием Департамента промышленности с нецелевым использованием Центром средств субсидий из областного бюджета в общей сумме 872,8 тыс. руб. рассмотрение данного вопроса Департаментом предложено провести в рамках заседания Рабочей группы при Губернаторе Томской области по реализации кластерной политики на территории Томской области с участием Контрольно-счетной палаты.

Средства в сумме 636 рублей, использованные Центром неправомерно, на основании уведомления Департамента промышленности от 22.04.2015 возвращены 05.05.2015 на лицевой счет Департамента промышленности в УФК по Томской области. По итогам контрольного мероприятия ООО «ЦКРТО» работает над подготовкой (доработкой) ряда документов, которые будут представлены в Контрольно-счетную палату в мае-июне текущего года. В срок до 15.06.2015 Центр планирует устранить все нарушения по ведению бухгалтерского учета.

В связи с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями в кадровом учете, оформлении правовой документации и в юридическом обеспечении Центра на основании приказа генерального директора ООО «ЦКРТО» от 03.04.2015 расторгнуты трудовые отношения с исполнительным директором Общества А.П. Телешевым.

**Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности
использования средств областного бюджета,
выделенных на мероприятия Государственной
программы «Развитие здравоохранения
Томской области на 2013–2022 годы»
(объект «Строительство Радиологического
корпуса областного онкологического диспансера
в г. Томске»)**



О. НАШИВОННИКОВА,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 28 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Проверяемый период: с 01.01.2013 по 31.12.2014.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области, Областное государственное казенное учреждение «Облстройзаказчик» (далее – ОГКУ «Облстройзаказчик»).

Контрольным мероприятием установлено:

Радиологический корпус областного онкологического диспансера в г. Томске (далее – радиологический корпус), построенный на территории существующего комплекса областного онкологического диспансера по адресу ул. Ивана Черных 96/16, предназначен для оказания специализированной медицинской помощи для онкологических больных путем использования высокоэффективных радиологических методов диагностики и лечения.

Строительство радиологического корпуса начиналось в 2003 году за счет бюджетных средств в общей сумме 20,8 млн. руб. (12,3 млн. руб. – из федерального бюджета; 8,5 млн. руб. – из областного бюджета) и после того, как по проекту, разработанному ОГУП Проектный институт «ТОМСКГРАЖДАНПРОЕКТ», были выполнены фундаменты и частично стены каньона прекратилось из-за недостатка финансирования.

Однако отсутствие современного онкологического диспансера, а также выработавшее свой ресурс медицинское оборудование явились причинами роста показателя смертности населения Томской области от злокачественных образований, который значительно превышал показатели по Сибирскому федеральному округу и Российской Федерации в целом. В связи с этим Томская область была включена в 2013 году в число участников приоритетного национального проекта «Здоровье» в части совершенствования оказания медицинской помощи больным с онкологической патологией с объемом финансирования за счет средств федерального бюджета в сумме 457,2 млн. руб. на приобретение медицинского оборудования для нужд ОГАУЗ «Томский областной онкологический диспансер». Условием реализации данного мероприятия являлось наличие радиологического корпуса, построенного за счет средств субъекта.

Для софинансирования расходных обязательств Томской области на реализацию мероприятий по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями Министерством здравоохранения Российской Федерации заключено с Администрацией Томской области Соглашение от 08.11.2013. Департамент архитектуры и строительства Томской области, выступивший (совместно с Департаментом здравоохранения Томской области) уполномоченным органом исполнительной власти Томской области по реализации ука-

занных мероприятий и получателем субсидии из федерального бюджета, указанные средства в общей сумме 457,2 млн. руб. использованы на приобретение медицинского оборудования (для радиологического корпуса – 359,4 млн. руб.; для других корпусов ОГАУЗ «Томский областной онкологический диспансер» – 97,8 млн.руб.).

Финансирование строительства радиологического корпуса осуществлялось в период 2013-2014 годов за счет средств областного бюджета, выделенных согласно Законам об областном бюджете Департаменту архитектуры и строительства Томской области в рамках реализации областных целевых программ, а именно:

- в 2003 году – в рамках долгосрочной целевой программы «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011–2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 30.09.2010 № 187а, в сумме 200 млн. руб.;

- в 2014 году – в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Томской области на 2013-2022 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 21.11.2013 № 491а, в сумме 226,4 млн. руб.

Проверка использования средств федерального бюджета, направленных в качестве субсидий на приобретение медицинского оборудования для ОГКУЗ «Томский областной онкологический диспансер» (в том числе для радиологического корпуса), осуществлена Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Томской области, в результате которой были выявлены финансовые нарушения на общую сумму 289,8 млн. руб. (акт от 23.03.2015), в том числе:

- 9 млн.руб. – неправомерное использование субсидии на приобретение медицинского оборудования, на эксплуатацию которого на тот момент у ОГКУЗ «Томский областной онкологический диспансер» отсутствовала лицензия;

- 279 млн.руб. – использование субсидии с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, а именно: нарушен срок ввода в эксплуатацию оборудования, установленный до 01.01.2015;

- 1,8 млн.руб. – непоступление в доход бюджета неустойки за просрочку исполнения поставщиками обязательств.

На момент проведения контрольного мероприятия Департаментом архитектуры и строительства Томской области устранено большинство из вышеперечисленных нарушений (исключение составляет последнее, для устранения которого ведется претензионная работа).

Контрольно-счетной палатой в ходе контрольного мероприятия проведена проверка использования средств областного бюджета, направленных ОГКУ «Облстройзаказчик» (подведомственному Департаменту архитектуры и строительства Томской области), выступающим государственным заказчиком строительства радиологического корпуса, в результате которой установлено следующее.

Для возобновления строительства радиологического корпуса после обследования возведенных в 2003 году конструкций здания, проектной организацией ОАО «НИИПлесдрев» по заказу ОГКУ «Облстройзаказчик» произведена корректировка проекта, завершившаяся в конце 2013 года. С целью приведения проекта в соответствие с действующими нормами в процессе корректировки изменены: набор помещений, медицинская технология, базовое оборудование, а также планировочные решения.

На откорректированный проект получены положительные заключения: госэкспертизы (от 11.10.2013 ФАУ «Главгосэкспертиза России») и о достоверности определения сметной стоимости объекта (от 05.12.2013 ОГАУ «Томскгосэкспертиза»), на основании которых приказом директора ОГКУ «Облстройзаказчик» б/д № 91 утверждена проектно-сметная документация стоимостью 643,5 млн.руб. (в ценах 4 кв. 2013). При этом ОГАУ «Томскгосэкспертиза» не являлось уполномоченной организацией для проведения указанной проверки, так как финансирование строительства радиологического корпуса предполагалось как за счет средств областного бюджета, так и за счет средств федерального бюджета (приобретение медицинского оборудования), что в соответствии с «Положением о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов ...», утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, требовало проведения проверки на достоверность со стороны ФАУ «Главгосэкспертиза России».

На совещании по вопросу строительства радиологического корпуса, проведенном в 2013 году с участием заместителей Губернатора Томской области и начальников профильных Департаментов, принято решение о незамедлительном заключении государственного контракта на строительство указанного объекта в соответствии с п. 6 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов ...», предусматривающим размещение заказа у единственного поставщика в случае возникновения потребности в услугах вследствие непреодолимой силы или необходимости срочного медицинского вмешательства.

ОГКУ «Облстройзаказчик», руководствуясь указанным решением, заключен государственный контракт от 27.12.2013 № 127/2013 на выполнение работ по строительству радиологического корпуса (далее – контракт на строительство) с ООО «Строительно-монтажное управление Томской домостроительной компании» (далее – ООО «СМУ ТДСК»), которым согласно исполнительной документации работы на объекте начаты за полтора месяца до даты заключения контракта.

Вместе с тем, достаточные основания, позволяющие ссылаться на обстоятельства непреодолимой силы или необходимости срочного медицинского вмешательства, отсутствовали, в связи с чем заключение ОГКУ «Облстройзаказчик» контракта на строительство с единственным поставщиком ООО «СМУ ТДСК» является нарушением требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...». Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области, установившим указанное нарушение, в соответствии с ч. 2 ст. 7.29 Кодекса об административных правонарушениях РФ предъявлен директору ОГКУ «Облстройзаказчик» штраф в размере 50 тыс. руб., который был оплачен.

Проверкой установлено, что в нарушение п. 3 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, «Порядка принятия решений о заключении долгосрочных государственных контрактов для нужд Томской области на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 21.08.2013 № 356а, в 2013 году ОГКУ «Облстройзаказчик» заключен государственный контракт на строительство радиологического корпуса (переходящий на 2014 год) на сумму 343 млн. руб., превышающую лимиты бюджетных обязательств (200 млн. руб.).

Кроме того, твердая цена контракта на строительство радиологического корпуса изначально определена недостоверно (на основании сводного сметного расчета, не прошедшего проверку). В дальнейшем, с целью приведения твердой цены контракта в соответствие с утвержденной сметной документацией, дополнительным соглашением от 14.03.2014 к контракту его цена снижена до суммы 275,7 млн. руб. (на 20%). Однако, из-за ошибок, допущенных при исключении из утвержденного сводного сметного расчета расходов на медицинское оборудование (финансируемого за счет средств федерального бюджета по отдельным контрактам), а также по причине недолжного применения метода расчета (соответствующего «Методике определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004)», окончательно твердая цена контракта на строительство в сумме 275,7 млн. руб. определена завышенной на 13,4 млн. руб. (на 5 %) по отношению к утвержденной сметной документации.

Несмотря на то, что в условиях контракта отражена необходимость выполнения работ по строительству радиологического корпуса в соответствии с проектной документацией, последняя не являлась его неотъемлемой частью. Таким образом, в нарушение п. 2 ст. 743 Гражданского кодекса РФ в контракте на строительство радиологического корпуса не определено существенное условие, а именно: состав и содержание технической (проектной) документации, в соответствии с которой подрядчик был обязан выполнять работы по строительству радиологического корпуса.

Помимо контракта на строительство радиологического корпуса ОГКУ «Облстройзаказчик» для реализации своих функций заказчика-застройщика в период 2013-2014 годов заключено 16 контрактов (договоров) на общую сумму 9 млн.руб. Нарушений Федеральных Законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...» и от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрольной системе в сфере закупок ...» при размещении заказов и заключении указанных контрактов (договоров) не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета ОГКУ «Облстройзаказчик» средства областного бюджета, выделенные на строительство радиологического корпуса в 2013 году в сумме 200 млн.руб., использованы в указанном году не в полном объеме, а именно:

- 60 млн. руб. перечислено в качестве аванса ООО «СМУ ТДСК» по контракту на строительство радиологического корпуса;
- 2,9 млн.руб – на окончательные расчеты по контракту с ОАО «НИИПлесдрев» за корректировку проекта;
- 0,8 млн.руб. (в том числе 0,4 млн.руб. в качестве аванса) – на расчеты по контрактам (договорам), заключенным ОГКУ «Облстройзаказчик» на реализацию своих функций заказчика-застройщика;
- 0,9 млн. руб. – земельный налог.

Неиспользованные в 2013 году средства областного бюджета в сумме 135,4 млн. руб. учтены в составе запланированных расходов областного бюджета на 2014 год в сумме 226,4 млн.руб.

В 2014 году освоено в объеме 275,4 млн. руб., в том числе:

- 266,1 млн. руб. – в рамках контракта на строительство радиологического корпуса;
- 8,6 млн. руб. – в рамках контрактов (договоров), заключенных на реализацию функций заказчика-застройщика;
- 0,7 млн. руб. – земельный налог.

По состоянию на 31.12.2014 задолженность (дебиторская, кредиторская) перед исполнителями работ (услуг) отсутствовала. Использовано средств областного бюджета в 2014 году в сумме 215 млн. руб.

Таким образом, согласно данным бухгалтерского учета ОГКУ «Облстройзаказчик», а также Законам Томской области об исполнении областного бюджета за 2013 и за 2014 годы общий объем средств областного бюджета, направленных на строительство радиологического корпуса, составил 279,6 млн. руб., в том числе:

- 64,6 млн. руб. – в 2013 году;
- 215 млн. руб. – в 2014 году.

Анализом реализации строительства радиологического корпуса установлено следующее.

Как отмечено ранее, строительство объекта началось за полтора месяца до даты заключения контракта с ООО «СМУ ТДСК» (27.12.2013) на основании разрешения на строительство от 12.11.2013, выданного Департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города Томска.

В процессе строительства объекта заказчиком обеспечено проведение авторского надзора со стороны проектной организацией ОАО «НИИПлесдрев», производившей корректировку проекта.

В ходе строительства радиологического корпуса в проектную документацию, вносились изменения на основании 75-ти технических решений, каждое из которых принималось на заседаниях технических советов. Отступления от ранее утвержденных проектных решений оформлены внесением изменений в графическую часть проектной документации. Внесение изменений в сметную документацию осуществлялось подрядной организацией (ООО «СМУ ТДСК») путем составления дополнительных смет без соблюдения установленного порядка, предусматривающего внесение изменений в смету заменой документа в целом (с учетом исключаемых и добавляемых работ).

Всего принято и оплачено работ по контракту на строительство радиологического корпуса в объеме 266 млн. руб., включая 40,9 млн. руб. (15% от общей стоимости) – стоимость дополнительных работ, принятых сметной документации, составленной в ходе строительства подрядчиком и не проверенной на достоверность.

Большинство изменений (69 % от общего количества дополнительных смет) в проект внесено в связи с низким его качеством. Вместе с тем часть из них (24 %) связана с непредвиденными обстоятельствами, возникшими в ходе строительства объекта (замена технологического оборудования, предусмотренного проектом, длительный срок его поставки или снятие с производства, обнаружение подземных конструкций), а часть (7 %) – с достижением улучшенных качественных и эксплуатационных показателей строительства объекта.

Следует отметить, что отсутствие сводного сметного расчета, определяющего твердую цену контракта, не позволяло заказчику при согласовании и утверждении технических решений контролировать ограничение стоимости дополнительных работ, установленное размером непредвиденных затрат (5,2 млн. руб.) в составе утвержденной сметной документации. В ре-

зультате стоимость дополнительных работ превысила размер непредвиденных затрат более чем в два раза и была оплачена подрядчику сверх указанного лимита на общую сумму 5,9 млн. руб., в том числе:

– 3,8 млн. руб. – за счет излишние предусмотренной ценой контракта суммы (13,4 млн. руб.);

– 2,1 млн. руб. – за счет расходов на страхование объекта, которое фактически подрядчиком не произведено.

После завершения строительства радиологического корпуса Департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города Томска выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 18.12.2014, основанием для выдачи которого являлось заключение Межрегионального территориального управления Ростехнадзора «О соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации».

В связи с тем, что твердая цена контракта на строительство радиологического корпуса в сумме 275,7 млн. руб. являлась завышенной по отношению к утвержденной сметной документации, при завершении выполнения работ на объекте и полной их оплате (в сумме 266 млн. руб.) между ОГКУ «Облстройзаказчик» и ООО «СМУ ТДСК» подписано Соглашение от 29.12.2014 о расторжении указанного контракта.

Выездом на объект установлено, что строительство радиологического корпуса завершено и он эксплуатируется в соответствии со своим функциональным назначением. Выборочными контрольными обмерами завышения объемов принятых и оплаченных работ не установлено. Вместе с тем, в нарушение контракта на строительство радиологического корпуса, предусматривающего приемку работ на основании и в соответствии с исполнительной документацией, на часть работ по благоустройству указанная документация отсутствовала.

Таким образом, проверкой использования средств областного бюджета, выделенных на строительство радиологического корпуса, установлено, что нарушение заказчиком (ОГКУ «Облстройзаказчик») Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...» (размещение заказа на строительство без торгов), завышение твердой цены контракта, а также отсутствие одного из существенных условий контракта (приложенного к контракту сводного сметного расчета, определяющего его цену), явилось причинами дополнительных расходов средств областного бюджета в сумме 5,9 млн. руб., которые направлены на расчеты с подрядчиком, сверх лимитов непредвиденных затрат в составе утвержденной сметной документации, проверенной на достоверность.

Дополнительные сведения:

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю ОГКУ «Облстройзаказчик» направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.



С. ЗОРИНА,
аудитор

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на реализацию ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014–2016 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 №51.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент здравоохранения Томской области (далее – Департамент здравоохранения), ОГУП «Областной аптечный склад».

Проверяемый период: 2014 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с нормами Федерального закона от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» финансовое обеспечение полномочий по вопросам организации обеспечения определенных категорий граждан лекарственными препаратами, находящихся в совместном ведении РФ и субъектов РФ, может осуществляться за счет средств федерального бюджета, а также средств бюджета субъекта РФ.

В настоящее время действует Постановление Правительства РФ от 30.07.1994 №890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения» (далее – Постановление №890), на основании которого отдельные группы населения имеют право на лекарственное обеспечение бесплатно либо с 50-процентной скидкой. Органам исполнительной власти субъектов РФ поручено обеспечивать своевременную оплату лекарственных средств, отпускаемых населению в установленном порядке. Постановление №890 предусматривает, что финансирование расходов по оплате лекарственных средств определенным группам населения осуществляется за счет средств субъекта РФ и иных источников, привлекаемых им на эти цели.

Указанным Постановлением утверждены Перечень групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, и Перечень групп населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей с 50-процентной скидкой.

Согласно ст.81 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» установление перечня лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с Перечнями групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно и с 50-процентной скидкой, утвержденными Постановлением №890,

осуществляется органами государственной власти субъектов РФ в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

На федеральном уровне нормативный правовой акт, определяющий минимальный перечень лекарственных препаратов и медицинских изделий для обеспечения отдельных категорий граждан за счет средств бюджетов субъектов РФ, отсутствует.

Перечни лекарственных препаратов, отпускаемых населению на льготных условиях (бесплатно или с 50-процентной оплатой), установленные территориальными программами государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи самостоятельно каждым субъектом РФ, в регионах различны.

На 2014 год в рамках областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на территории Томской области, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.12.2013 №572а, был установлен Перечень лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для обеспечения граждан, страдающих заболеваниями или относящихся к группам населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно за счет средств областного бюджета (далее – Перечень лекарственных препаратов, утвержденный Программой госгарантий). В указанный Перечень были включены 371 наименование лекарственных препаратов (международных непатентованных названий), 6 наименований изделий медицинского назначения, а также лечебное питание.

В нарушение ст.81 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» Перечень лекарственных препаратов, отпускаемых населению по рецептам врачей с 50-процентной скидкой, областной Программой госгарантий на 2014 год не был установлен. Указанный перечень был утвержден областной Программой госгарантий на 2015 год (постановление Администрации Томской области от 25.12.2014 №520а).

Расходные обязательства областного бюджета в части обеспечения лекарственными препаратами отдельных категорий граждан РФ, местом жительства которых является Томская область, установлены Законом Томской области от 05.06.2008 №102-03 «Об обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» (далее – Закон Томской области №102-03). Законом определены категории граждан, имеющих право на бесплатное лекарственное обеспечение:

1. Из числа лиц, не имеющих права на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ:

– лица, страдающие определенными заболеваниями (27 категорий заболеваний; за исключением лекарственных препаратов, закупаемых централизованно за счет средств федерального бюджета по трем категориям);

– дети, страдающие муковисцидозом, и лица, перенесшие инфаркт миокарда (первые 6 месяцев), операцию по протезированию клапанов сердца, трансплантацию органов и (или) тканей (за исключением лекарственных препаратов, закупаемых централизованно за счет средств федерального бюджета);

– дети первых трех лет жизни, а также дети из многодетных семей в возрасте до шести лет;

– лица, относящиеся к малочисленным народам Севера, проживающие в сельской местности районов Крайнего Севера и приравненных к ним территориях;

– отдельные группы населения, страдающие гельминтозами.

2. Из числа лиц, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ, в случаях, установленных постановлением Администрации Томской области.

3. Из числа лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности (установлены категории заболеваний).

Анализ нормативных правовых актов Томской области по лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан показал следующее.

В 2014 году был установлен только порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении отдельных категорий граждан, а именно лиц, не имеющих права на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ, и классификатор кодов групп населения и категорий

заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно, утвержденные постановлением Администрации Томской области от 11.07.2011 №206а «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» (далее – постановление №206а). При этом в вышеуказанный классификатор кодов групп населения и категорий заболеваний, по категории заболевания «Психические заболевания», не включены инвалиды I и II групп, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно в соответствии с Постановлением №890. Кроме того, п.16 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении отдельных категорий граждан, утвержденного постановлением №206а, предусмотрено, что Департамент здравоохранения утверждает Порядок обеспечения лекарственными средствами граждан в случаях индивидуальной непереносимости препаратов, включенных в утвержденный Приказом Департамента здравоохранения Перечень лекарственных средств, и невозможности их синонимической замены другими препаратами. Фактически указанный Порядок не был утвержден. При этом Приказ Департамента здравоохранения, которым утвержден указанный Перечень лекарственных средств, отменен с 19.03.2014.

Необходимо отметить, что Администрацией Томской области не установлены, предусмотренные частью 2 статьи 1 и статьей 3 Закона Томской области №102-03:

- порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности;
- случаи, порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ.

Категории граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг (в том числе на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами) за счет средств федерального бюджета, установлены федеральным законодательством. К ним относятся, например, инвалиды войны, участники Великой Отечественной войны, инвалиды, дети-инвалиды, лица, награжденные знаком «Жителю блокадного Ленинграда» и так далее. По состоянию на 01.01.2014 количество таких граждан в Томской области составило 25 958 чел. На их лекарственное обеспечение в 2014 году из федерального бюджета предоставлены средства в сумме 311 162,4 тыс. руб. Следует отметить, что граждане вышеуказанных категорий, имеющих право на получение набора социальных услуг, могут отказаться от их получения согласно ст.6.3 Федерального закона от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи», обратившись в территориальный орган Пенсионного фонда РФ для получения ежемесячной денежной выплаты. Однако при отказе от набора социальных услуг за гражданами сохраняется право на получение лекарственных средств, предоставляемых за счет средств субъекта РФ в соответствии с Постановлением №890, так как граждане вправе получать лекарственное обеспечение по двум основаниям, в рамках набора социальных услуг, предоставляемого за счет средств федерального бюджета, а также в рамках льготного порядка обеспечения лекарственными средствами, предоставляемыми за счет средств субъекта РФ.

Согласно пояснениям Департамента здравоохранения лекарственное обеспечение за счет средств областного бюджета лиц, имеющих право на получение набора социальных услуг (лекарственного обеспечения), и отказавшихся от его получения в пользу ежемесячной денежной выплаты, в 2014 году не осуществлялось.

Однако в случае обращения граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг (лекарственного обеспечения), субъект РФ обязан обеспечить их лекарственными препаратами бесплатно, вместе с тем случаи и порядок их бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, как указано выше, нормативными правовыми актами Администрации Томской области не установлен, что делает невозможным реализацию права граждан на льготное лекарственное обеспечение.

Как отмечено ранее, перечень лекарственных препаратов, отпускаемых отдельным категориям граждан с 50-процентной скидкой, утвержден только с 2015 года. Группы насе-

ния, которым в субъектах РФ должен быть организован отпуск лекарственных препаратов с 50-процентной скидкой, установлены Постановлением №890, к ним относятся, например, пенсионеры, получающие пенсию по старости, инвалидности или по случаю потери кормильца в минимальных размерах; работающие инвалиды II группы, инвалиды III группы, признанные в установленном порядке безработными.

Согласно пояснениям Департамента здравоохранения лекарственное обеспечение граждан с 50-процентной скидкой в 2014 году не осуществлялось. Например, гражданам (работающим инвалидам II группы, инвалидам III группы, признанных в установленном порядке безработными) осуществлялся отпуск лекарственных препаратов бесплатно в связи с имеющимися у них заболеваниями, включенными в Классификатор кодов групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно, утвержденный постановлением №206а.

Данные о лекарственном обеспечении пенсионеров, получающих пенсию по старости или по случаю потери кормильца в размере прожиточного минимума (минимальных размерах), не являющихся получателями ежемесячной денежной выплаты за счет средств областного бюджета отсутствуют, так как учет данной категории в Департаменте здравоохранения не ведется. По информации Томского отделения Пенсионного фонда РФ количество таких пенсионеров в Томской области (за исключением ЗАТО Северск) по состоянию на 01.01.2015 составило 24 911 чел.

Следует отметить, что в случае обращения граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами с 50-процентной скидкой, субъект РФ обязан их обеспечить, однако порядок обеспечения нормативными правовыми актами Томской области не установлен.

Расходы областного бюджета в 2014 году на реализацию мероприятий ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014–2016 годы» (далее – Программы) составили 291 367,8 тыс.руб. или 100% от утвержденного объема средств.

В 2014 году получили лекарственные средства на общую сумму 277 901,2 тыс.руб. 44 023 человека (51% от их числа на 01.01.2015 – 86 769 человек), из них:

- 43 732 человека, страдающих заболеваниями или относящихся к группам населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно за счет средств областного бюджета, и не имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, на сумму 171 354,0 тыс.руб. (62% от общей суммы расходов);

- 241 человек, имеющих право на получение набора социальных услуг, и страдающих заболеваниями, перечень которых определен постановлением от 11.07.2011 №206а, на сумму 23 043,9 тыс.руб. (8% от общей суммы расходов) при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих случаи и порядок их бесплатного лекарственного обеспечения;

- 50 человек, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, на сумму 83 503,3 тыс.руб. (30%) при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок их бесплатного лекарственного обеспечения.

Показатель непосредственного результата мероприятий Программы выполнен на 103,5%, при плане 264 255 рецептов было обслужено 273 619 рецептов.

За период реализации Программы достигнуты следующие показатели конечного результата (цели Программы):

- обеспеченность граждан необходимыми препаратами по предъявленным в аптечную организацию рецептам при первичном обращении при плане 95% составила 99,9%, плановое значение перевыполнено на 4,9 п.п., при выписанных рецептах в количестве 273 984 шт. количество обслуженных рецептов составило 273 619;

- эффективность размещения закупок (экономия бюджетных средств за счет централизованных закупок медикаментов) при плане 13,5% составила 10,1%. Экономия средств областного бюджета по закупкам лекарственных препаратов была получена в сумме 43 949,3 тыс.руб. Невыполнение показателя эффективности размещения закупок на 3,4 п.п. обусловлено, прежде всего, тем, что в стоимостной структуре контрактов, заключенных по итогам проведенных конкурсных процедур, 26% занимает доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся аукционов, по которым эконо-

мия отсутствует, доля контрактов, по которым получена экономия менее 5% от общей суммы экономии, составила 59%.

Результаты проведенного анализа соблюдения Департаментом здравоохранения норм Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) при размещении закупок, показали следующее.

В соответствии с требованиями ст.22 Федерального закона №44-ФЗ, так как цены на лекарственные препараты подлежат государственному регулированию, начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары.

Фактически при определении НМЦК при закупках лекарственных препаратов, применялось два метода: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифный метод. При этом к расчету НМЦК принималось наименьшее значение цены по результатам сравнения цен, определенных указанными методами.

Следует отметить, что цена лекарственного препарата по тарифному методу определялась как сумма отпускной цены производителя, зарегистрированной в Государственном реестре предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, НДС и предельной оптовой надбавки (в размере 11%, 15% или 18% к фактическим отпускным ценам производителей в зависимости от стоимости лекарственных препаратов в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 28.07.2010 № 150а «Об установлении на территории Томской области предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов»). Однако согласно позиции Минэкономразвития РФ, изложенной в письме от 10.04.2014 №Д28и-545, НМЦК при заключении государственных контрактов на поставку указанных лекарственных препаратов определяется без учета применения предельных надбавок.

Прокуратурой Томской области по результатам проведенной в 2015 году совместно с Контрольно-счетной палатой проверки исполнения Департаментом законодательства по закупкам лекарственных препаратов было вынесено Представление от 21.05.2015 №07-29-2015, в котором указано на допущенные Департаментом здравоохранения нарушения в 2014 году при формировании НМЦК с учетом предельных надбавок. С 12.01.2015 Департаментом здравоохранения НМЦК по закупкам лекарственных препаратов определялась без учета предельной оптовой надбавки. В случаях несостоявшихся аукционов ввиду отсутствия поданных заявок на участие, при проведении повторных аукционов НМЦК рассчитывается с учетом предельной оптовой надбавки.

Отпуск лекарственных препаратов осуществлялся аптечными организациями как по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций, так и по рецептам, выписанным: по решению врачебной комиссии медицинской организации, по решению Комиссии по оказанию адресной помощи Департамента здравоохранения, по назначению главного внештатного специалиста Департамента здравоохранения – главного эндокринолога ревматолога, невролога, гематолога, эндокринолога, по решению врачебной комиссии ОГБУЗ «Томская клиническая психиатрическая больница», ОГБУЗ «Томский областной кожно-венерологический диспансер».

Выборочная проверка правомерности отпуска лекарственных препаратов на основании решений Комиссии по оказанию адресной помощи Департамента здравоохранения показала следующее.

В соответствии с Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий, по решению Комиссии предусмотрен отпуск 5 лекарственных препаратов.

Общая стоимость лекарственных препаратов, отпущенных по решениям Комиссии, составила 32 965,3 тыс.руб., из них:

– на сумму 2 836,7 тыс.руб., предусмотренными Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий, которые должны отпускаться по рецептам врачей либо по решениям врачебных комиссий медицинских организаций, назначениям внештатных специалистов Департамента;

– на сумму 26 247,0 тыс.руб., не предусмотренными Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий. Следует отметить, что согласно Постановлению №890, перечень лекарственных препаратов, отпускаемых отдельным категориям граждан по заболеваниям не ограничен, однако полномочия Комиссии по принятию решений по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами, не предусмотренными Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий, не установлены.

Для организации отпуска лекарственных препаратов в 2014 году было задействовано 48 пунктов отпуска (без учета ЗАТО Северск), их из них 25 – в г.Томске и 23 – в районах области. Соответствующим распоряжением Департамента здравоохранения к каждому пункту отпуска была прикреплена медицинская организация, врачи (фельдшеры) которой имеют право выписки рецептов на льготные лекарства.

Проверка, проведенная в ОГУП «Областной аптечный склад», которое осуществляет в рамках заключенных государственных контрактов оказание Департаменту здравоохранения услуг по организации льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан (в том числе приемку товара от поставщиков, его хранение и учет), показала, что данные учета Департамента здравоохранения и ОГУП «Областной аптечный склад» отличаются как по остаткам на отчетную дату, так и по сумме оприходованных и списанных за год лекарственных препаратов.

Так, выявлено расхождение суммы остатков по состоянию на 01.01.2014 на 728,6 тыс.руб. и на 31.12.2014 на 836,2 тыс.руб. Установлено, что сумма выданных и списанных в бухгалтерском учете Департамента здравоохранения льготных лекарств за 2014 год подлежит уменьшению на 107,6 тыс.руб., в результате ошибочного включения в нее стоимости лекарственных препаратов, выданных гражданам за счет гуманитарной помощи, и завышения стоимости одного из препаратов. Также выявлена недостача лекарственных препаратов в ОГУП «Областной аптечный склад» по состоянию на 31.12.2014 в размере 8,9 тыс.руб.

Расхождение по сумме оприходованных лекарственных препаратов объясняется тем, что поставка товара отражалась в учете ОГУП «Областной аптечный склад» при поступлении товара на склад, а в учете Департамента здравоохранения – после предоставления поставщиками документов, необходимых для оплаты поставленного товара, иногда спустя 1-2 месяца после его поставки. При этом следует отметить, что в нарушение части 7 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ Департаментом не были подписаны акты-приемки поставленных лекарственных препаратов в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов на их поставку.

В ходе проверки также установлено, что документальное оформление списания лекарственных препаратов с истекшим сроком годности ОГУП «Областной аптечный склад» не осуществлялось, в связи с чем проверить достоверность отраженных в учете данных о замене лекарственных препаратов с истекшим сроком годности не представилось возможным.

Общая сумма полученного в 2014 году ОГУП «Областной аптечный склад» вознаграждения за оказанные услуги составила 29 340,5 тыс.руб., из них оплачено за услуги, оказанные аптечными организациями, 11 832,9 тыс.руб.

В процессе обеспечения граждан лекарственными препаратами ОГУП «Областной аптечный склад» использовался единый программный продукт. В актуальном состоянии поддерживалась различная справочная информация, в том числе о наличии лекарственных препаратов в аптеках. Выписка рецептов врачами осуществлялась в других программных продуктах, используемых медицинскими организациями. При этом в используемых программных продуктах не предусмотрено ограничение выписки определенных лекарственных препаратов, соответствующих категории заболевания льготника, в результате чего при проверке установлены отдельные факты выписки и бесплатного обеспечения граждан, имеющих категорию заболевания, по которой фактически предоставляемые гражданам лекарственные препараты не должны были выписываться и выдаваться бесплатно.

В рамках осуществления ведомственного контроля за обоснованностью и полнотой назначения лекарственных препаратов в соответствии с Порядком организации и проведения ведомственного контроля качества и безопасности медицинской деятельности, утвержденным приказом Минздрава России от 21.12.2012 №1340н, Департаментом здравоохранения проведены в медицинских организациях в 2014 году 10 проверок, за 11 месяцев 2015 года

– 4 проверки, по итогам которых установлено, что в отдельных медицинских организациях контроль за качеством и своевременностью выписки рецептов на лекарственные препараты осуществляется не в полной мере, результаты контроля не оформляются, также установлены случаи недооформления рецептов, вклеенных в медицинские карточки, факты, когда отдельным гражданам после осмотра врача и назначения льготных лекарственных препаратов не были выписаны льготные рецепты.

Также Департаментом осуществлялась работа с обращениями граждан, общее количество которых по вопросам лекарственного обеспечения в 2014 году выросло по сравнению с 2013 годом с 829 до 886 или на 7%, в основном за счет обращений на телефон «Горячая линия» на 6%, из 32-х письменных жалоб признаны обоснованными 3.

В целях реализации Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ бюджетных полномочий по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проведена проверка осуществления Департаментом здравоохранения внутреннего финансового контроля и финансового аудита.

Администрацией Томской области постановлением от 03.12.2014 №449а утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С учетом положений вышеуказанного Порядка на момент проведения контрольного мероприятия Департаментом здравоохранения отдельные локальные правовые акты, устанавливающие: Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и оформления их результатов, Порядок планирования, осуществления и оформления результатов внутреннего финансового контроля при осуществлении самоконтроля и контроля по уровню подчиненности и Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформления их результатов, не приняты, т.е. требования Постановления Администрации Томской области №449а не исполнены.

В 2014 году ревизионным отделом централизованной бухгалтерии при Департаменте здравоохранения осуществлялся ведомственный финансовый контроль за целевым, эффективным использованием и сохранностью средств, выделенных из областного бюджета, а также за сохранностью государственной собственности, ее целевым использованием и распоряжением. Однако функции, возложенные на ревизионный отдел, не в полной мере отвечают требованиям по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленным постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия ряда нормативных правовых актов по обеспечению лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, а также документов Департамента здравоохранения Томской области в целях осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, а именно:

1. Принятия Администрацией Томской области нормативных правовых актов, предусмотренных частью 2 статьи 1 и статьей 3 Закона Томской области от 05.06.2008 №102-03 «Об обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области»:

– случаев и порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ;

– порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности.

2. Внесения изменений в постановление Администрации Томской области от 11.07.2011 №206а «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» в целях приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства.

3. Принятия Департаментом здравоохранения Томской области документов, предусмотренных постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Кроме того, предлагаем установить порядок обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, с 50-процентной скидкой.

Также Департаменту здравоохранения и ОГУП «Областной аптечный склад» необходимо провести сверку остатков лекарственных препаратов, принять меры к возмещению выявленной недостачи лекарственных препаратов, рассмотреть вопрос о разработке и внедрении в используемые медицинскими организациями программные продукты модулей, не позволяющих осуществлять выписку лекарственных препаратов, на которые гражданин с определенным заболеванием, не имеет права.

Дополнительные сведения:

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны без разногласий и возражений. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю Департамента здравоохранения Томской области направлено Представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области за счет средств, выделенных на приобретение автотранспорта для учреждений здравоохранения и образования в 2014–2015 годах (выборочно)»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.15 плана работы Контрольно-счетной палаты, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51.

Источники информации: отчеты, информация и иные документы, представленные Департаментом здравоохранения Томской области; Департаментом общего образования Томской области; администрациями муниципальных образований; информация и иные документы, размещенные заказчиками (областными государственными казенными и бюджетными учреждениями образования, подведомственными Департаменту общего образования Томской области; управлениями (отделами) образования администраций муниципальных образований; муниципальными бюджетными и автономными общеобразовательными учреждениями и учреждениями дополнительного образования) на официальном сайте РФ в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия аудит в сфере закупок в соответствии со ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) проведен с целью анализа и оценки результатов закупок автотранспортных средств для государственных (муниципальных) нужд Томской области для учреждений здравоохранения и образования, достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных Ведомственной целевой программой «Оснащение учреждений здравоохранения Томской области автомобилями скорой медицинской помощи на 2014-2016 годы», утвержденной приказом Департамента здравоохранения Томской области от 16.06.2014 №44, и Государственной программой «Развитие общего и дополнительного образования в Томской области на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.12.2013 №574а.

I. Аудит закупки автомобилей скорой медицинской помощи и иного санитарного транспорта для учреждений здравоохранения. В соответствии с возложенными законодательством на Департамент здравоохранения Томской области (далее – Департамент здравоохранения) полномочиями, в том числе государственного заказчика в сфере здравоохранения, Законом об областном бюджете на 2014 год на реализацию Ведомственной целевой программы «Оснащение учреждений здравоохранения Томской области автомобилями скорой медицинской помощи на 2014 – 2016 годы», утвержденной приказом Департамента здравоохранения от 16.06.2014 №44 (далее – ведомственная программа), Департаменту здравоохранения по соответствующим целевым статьям расходов были выделены средства областного бюджета на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи для учреждений здравоохранения в сумме 43 455,5 тыс.руб., в том числе 23 автомобилей скорой медицинской помощи в сумме 41 400 тыс.руб. и 1 единицы иного санитарного транспорта в сумме 2 055,5 тыс.руб.

Соответственно закупка осуществлялась непосредственно Департаментом здравоохранения, созданной им контрактной службой, на которую были возложены функции и полномочия, определенные п.4 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, так как совокупный годовой объем закупок Департамента превысил сто миллионов рублей. Определение поставщиков осуществляли комиссии, созданные уполномоченным органом (Департаментом государственного заказа Томской области) в соответствии Порядком взаимодействия уполномоченного органа (уполномоченного учреждения), исполнительных органов государственной власти Томской области, областных государственных казенных и бюджетных учреждений при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утвержденным постановлением Администрации Томской области от 14.01.2014 №1а, в состав которых были включены специалисты Департамента здравоохранения, ОГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи», ОГКУ «Центр государственных закупок Томской области».

Информация о размещении закупок транспортных средств была включена в план-график размещения заказов на 2014 год. Департаментом здравоохранения по закупкам сделано обоснование начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) путем применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Запросы, направленные потенциальным поставщикам о предоставлении ценовой информации, помимо требований к транспортным средствам содержали и требования к оборудованию, поставляемому в комплекте с транспортным средством в соответствии со Стандартом оснащения станции скорой медицинской помощи, отделения скорой медицинской помощи поликлиники (больницы, больницы скорой медицинской помощи) (приложение №5) к Порядку оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, утвержденному приказом Министерства здравоохранения РФ от 20.06.2013 №388н.

При проверке соответствия стоимости автомобилей, принятой к расчету НМЦК и стоимости автотранспорта, указанной в коммерческих предложениях, расхождений не установлено, по каждой закупке были рассмотрены не менее 3 коммерческих предложений.

При размещении закупок автомобилей скорой медицинской помощи были соблюдены установленные Федеральным законом №44-ФЗ сроки размещения извещений, рассмотрения заявок и подведения итогов аукционов, сроки размещения проектов контрактов и их заключения.

Общая экономия средств по итогам проведения 3 электронных аукционов на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи (в комплекте с оборудованием и оказанием услуг по монтажу и наладке, инструктажу медицинского персонала и гарантийному обслуживанию) и санитарного транспорта повышенной проходимости – снегоболотохода составила 1 776,3 тыс.руб. или 4,1% от НМЦК.

Установлено, что Департаментом здравоохранения в нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ при отсутствии предусмотренной документацией аукциона и контрактом возможности изменения существенных условий контракта было неправомерно изменено первоначальное условие государственного контракта о поставке 12 автомобилей на общую сумму 19 956 тыс.руб. в сторону увеличения цены контракта на 1 571 тыс.руб. и количества поставляемых автомобилей скорой медицинской помощи до 13 за счет сложившейся экономии по результатам аукциона. При этом следует отметить, что согласно ведомственной программе имелась потребность в приобретении большего количества автомобилей скорой медицинской помощи – 67 (в 2014 году – 23, 2015 и 2016 годах по 22).

В целом расходы областного бюджета на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи (в комплекте с оборудованием и оказанием услуг по монтажу и наладке, инструктажу медицинского персонала и гарантийному обслуживанию) и санитарного транспорта повышенной проходимости – снегоболотохода составили 41 622,3 тыс.руб. (96% от утвержденного объема), в том числе на приобретение:

- 24 автомобилей скорой медицинской помощи – 39 190,6 тыс.руб., из них 11 автомобилей на базе УАЗ и 13 автомобилей на базе ГАЗ;
- 1 снегоболотохода на базе ГАЗ – 2 431,7 тыс.руб.

При этом на оплату контрактов средства были направлены в 2014 году в сумме 33 926 тыс.руб, в 2015 году в связи с нарушением поставщиком (ООО «Рестарт») срока поставки – 7 696,3 тыс.руб.

При проведении претензионно-исковой работы в связи с нарушением поставщиком срока поставки Департаментом здравоохранения были допущены следующие недостатки:

– по контракту от 01.12.2014 ранее выставленная претензия по уплате неустойки за несоблюдение сроков поставки в сумме 49,1 тыс.руб. в связи с ошибкой, допущенной при ее расчете, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия была пересчитана и направлена поставщику на сумму 1 194,4 тыс.руб.;

– по контракту от 12.12.2014, согласно представленным Департаментом пояснениям, претензии поставщику по уплате неустойки за несоблюдение им сроков поставки планируется направить до конца 2015 года. Согласно произведенному Контрольно-счетной палаты расчету размер неустойки составил 54,2 тыс.руб.

Полученные автотранспортные средства (24 автомобиля скорой медицинской помощи и 1 санитарный транспорт повышенной проходимости – снегоболотоход) на основании распоряжений Департамента по управлению государственной собственностью Томской области переданы в оперативное управление 10 медицинским учреждениям, расположенным в 9-ти муниципальных образованиях (Бакчарский, Шегарский, Первомайский, Колпашевский, Верхнекетский, Молчановский и Тегульдетский районы, г.Кедровый, г.Томск).

Выводы о выполнении (невыполнении) показателей ведомственной программы не сделаны в связи с тем, что автомобили скорой медицинской помощи были получены в конце 2014 года и начале 2015 года, и не могли повлиять на выполнение (невыполнение) в 2014 году показателей результата достижения цели программы: по снижению смертности от внешних причин и увеличению доли бригад, время ожидания прибытия на вызов которых составляет до 20 минут. При этом следует отметить, что в ведомственной программе не предусмотрен показатель, характеризующий степень обновления изношенного и выработавшего ресурс автотранспорта, в то время как потребность в автотранспорте была обоснована именно необходимостью обновления транспорта, 14% которого имел стопроцентный износ.

II. Аудит закупки автотранспортных средств для общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования (далее – учреждения образования).

В соответствии с возложенными законодательством полномочиями на Департамент общего образования Томской области (далее – Департамент общего образования) Законом Томской области об областном бюджете на 2014 год на реализацию Государственной программы «Развитие общего и дополнительного образования в Томской области на 2014–2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.12.2013 №574а, (далее – государственная программа) Департаменту общего образования по соответствующим целевым статьям расходов были утверждены бюджетные ассигнования для предоставления их в виде субсидий областным государственным бюджетным учреждениям образования и муниципальным образованиям для приобретения 56 автотранспортных средств для организации подвоза (перевозки) обучающихся в учреждениях образования в сумме 49 933 тыс.руб.

Расходы областного бюджета в 2014 году на приобретение автотранспорта для учреждений образования, составили 42 645,5 тыс.руб. или 85% от утвержденного объема, из них предоставленные для организации подвоза (перевозки) обучающихся:

- **в общеобразовательных учреждениях в общей сумме 30 387,3 тыс.руб., в том числе:**

- в сумме 22 932,3 тыс.руб. – 13 муниципальным образованиям на условиях софинансирования за счет средств местных бюджетов в размере не менее 50% от общего объема финансирования;

- в сумме 7 455 тыс.руб. – 7 областным государственным общеобразовательным учреждениям, из них 2 казенным и 5 бюджетным учреждениям;

- **в учреждениях дополнительного образования в общей сумме 12 258,2 тыс.руб., в том числе:**

- в сумме 10 758,2 тыс.руб. – 11 муниципальным образованиям на условиях софинансирования за счет средств местных бюджетов в размере не менее 10% от общего объема финансирования;

– в сумме 1 500 тыс.руб. – 1 областному государственному бюджетному учреждению.

Средства областного бюджета на приобретение автотранспортных средств для учреждений образования в 2015 году не выделялись.

Закупка автотранспортных средств осуществлялась заказчиками (областными государственными учреждениями и в муниципальных образованиях управлениями (отделами) образования администраций муниципальных образований, муниципальными учреждениями образования) с применением норм Федерального закона №44-ФЗ, за исключением 5 муниципальных автономных учреждений образования, разместивших закупки с применением норм Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ).

В соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ заказчиками закупка автотранспортных средств была включена в планы закупок, произведено обоснование начальной максимальной цены контракта, утверждена документация об аукционе. Процедура определения поставщиков проводилась как соответствующими уполномоченными органами, полномочия которых были определены нормативными правовыми актами Администрации Томской области и администрациями муниципальных образований, так и самими заказчиками.

Расчет НМЦК производился заказчиками в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании представленных коммерческих предложений 3-х потенциальных поставщиков, в отдельных случаях 5-ти предложений. Однако имели место случаи, когда при расчете НМЦК 2-мя заказчиками не были учтены положения п.3.19 вышеуказанных Методических рекомендаций, по использованию для расчета НМЦК не менее 3-х цен товара, предлагаемого различными поставщиками. Так, МБОУ «Самусьский лицей им.академика В.В.Пекарского» расчет произведен на основании 2-х коммерческих предложений различных поставщиков, МБОУ ДОД «Бакчарская ДЮСШ» – на основании 2-х коммерческих предложений одного и того же поставщика. Кроме того, в ряде случаев принятые для расчета НМЦК коммерческие предложения потенциальных поставщиков не содержали дату их составления, отсутствовала подпись руководителя и печать организации, что не в полной мере подтверждает достоверность коммерческих предложений.

При выборочной проверке аукционной документации по закупкам автотранспорта установлено, что 12 заказчиков (муниципальные учреждения образования и отдел образования администрации муниципального образования) в описание объекта закупки включили требование в отношении конкретного товарного знака (марки) объекта закупки, из них: 5 заказчиков – автобус марки ПАЗ; 5 заказчиков – автобус марки ГАЗ 322121 «Газель»; 1 заказчик – автобус марки Peugeot Boxer; 1 заказчик – автомобиль марки Луидор-2250D2 на базе ГАЗ-322132. Следует отметить, что действия заказчиков по указанию конкретных товарных знаков объекта в документации по закупкам могут расцениваться как направленные на ограничение количества участников закупок и нарушающие требования, установленные ст.33 (подпункт 1 часть 1) Федерального закона №44-ФЗ.

Проведенный анализ НМЦК показал следующее. По автобусам марки ПАЗ (вместимостью 22 пассажирских места) НМЦК за 1 автобус составила в среднем 1 495,4 тыс.руб., разница между минимальной (1 405,5 тыс.руб.) и максимальной НМЦК (1 576,5 тыс.руб.) составила 171 тыс.руб. Максимальное значение НМЦК за автомобиль ГАЗ (вместимостью 11 пассажирских мест) было определено заказчиками в сумме 926 тыс.руб., минимальное значение – 825,4 тыс.руб., разница в цене составила 100,6 тыс.руб.

Результаты анализа цен, указанных в коммерческих предложениях, на основании которых был произведен расчет НМЦК и фактически сложившихся по результатам проведения аукционов показали, что разница между максимальной и минимальной ценой автотранспортных средств обусловлена их различной комплектацией, необходимостью приобретения дополнительного оборудования (тахографа, системы ГЛОНАСС) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 №1177 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами» (в случае его отсутствия), расходами по доставке автотранспортных средств, различными периодами проведения закупок.

Определение поставщиков автотранспортных средств было осуществлено путем проведения 38 электронных аукционов, из которых состоялось 14 аукционов, другие 24 аукциона признаны несостоявшимися, в основном связи с тем, что была подана только одна заявка на участие. По результатам проведения аукционов заказчиками были заключены государственные (муниципальные) контракты с учетом норм, установленных ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ – на условиях, предусмотренных извещениями об осуществлении закупок и документацией о закупке, и содержащих обязательные условия (предмет контракта; цену, порядок и срок оплаты; срок поставки и приемки; ответственность сторон; срок возврата обеспечения исполнения контракта).

В стоимостной структуре контрактов, заключенных заказчиками по итогам проведенных аукционов большую долю – 67%, заняли контракты, заключенные с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся аукционов, доля контрактов, заключенных заказчиками по результатам состоявшихся аукционов составила 33%.

Экономия средств областного и местных бюджетов, полученная по результатам проведения аукционов, составила 1 863,5 тыс.руб. (2,8% от НМЦК), при этом основная доля экономии 94%, или 1 748,5 тыс.руб. сложилась по результатам состоявшихся аукционов.

Например, по итогам состоявшихся аукционов по закупкам автобусов для общеобразовательных учреждений сумма полученной экономии в расчете на 1 автобус составила от 1 тыс.руб. до 246 тыс.руб. Наибольшее снижение цены на сумму 246 тыс.руб. было получено по закупке МБОУ «Поросинская СОШ» Томского района автобуса «FIAT DUCATO FST 523» вместимостью 22 пассажирских места, стоимостью 1 394 тыс.руб. Наименьшее снижение цены на сумму 1 тыс.руб. было получено по закупке ОГБОУ КШИ «Северский кадетский корпус» автобуса «CITROEN JAMPER SST413-600» вместимостью 22 пассажирских места, стоимостью 1 639 тыс.руб., цена контракта оказалась одной из самых высоких на автобусы указанной вместимости. По закупкам автобуса марки ПАЗ вместимостью 22 пассажирских места общая сумма экономии сложилась в размере 102,7 тыс.руб., при этом экономия была получена только по 6 из 14 проведенных аукционов, и в расчете на 1 автобус составила от 7,4 тыс.руб. до 10,2 тыс.руб. Средняя стоимость 1-го закупленного автобуса ПАЗ (всего приобретено 22) сложилась в размере 1 477 тыс.руб.

Фактически для организации подвоза (перевозки) обучающихся в учреждения образования были приобретены 54 (при плане 56) автотранспортных средства общей стоимостью 67 871,7 тыс.руб., из них за счет средств субсидии, выделенной из областного бюджета, в сумме 42 645,5 тыс.руб. Показатель результата мероприятий государственной программы выполнен на 96%, при этом в 2014 году получены 52 и в 2015 году – 2 автотранспортных средства.

Установлено, что по 5-ти муниципальным контрактам заказчики не воспользовались установленным контрактом правом привлечь к ответственности поставщиков за несоблюдение сроков поставки автотранспортных средств (от 2 до 22 дней), требование об уплате неустойки (пени) на общую сумму 135,6 тыс.руб. поставщикам не было направлено.

Заказчиками в нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ и п.3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093, не были размещены отчеты об исполнении 7 государственных (муниципальных) контрактов по закупкам автобусов.

Объем неиспользованных средств областного бюджета областными государственными казенными образовательными учреждениями составил 1 443 тыс.руб., из них 1 439 тыс.руб. в связи с несостоявшимися аукционами ввиду отсутствия поданных заявок на участие и 4 тыс.руб. экономия, полученная по результатам проведения аукциона.

Кроме того, муниципальными образованиями осуществлен возврат в областной бюджет экономии, сложившейся по результатам закупок автотранспорта в сумме 736,4 тыс.руб., из них в сумме 41 тыс.руб. по закупке, проведенной автономным учреждением с применением норм Федерального закона №223-ФЗ, возвращенных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Необходимо отметить, что в результате неисполнения муниципальным образованием «Томский район» требований соглашений о предоставлении субсидий от 03.06.2014 №13 и

от 25.03.2014 №8, а именно по обеспечению доли финансирования за счет средств местного бюджета в размере не менее 50% от стоимости приобретенных 14 автобусов (фактически составила 48,85%), объем подлежащих возврату средств областного бюджета, и фактически не возвращенных муниципальным образованием в областной бюджет, составил 476,9 тыс.руб. Данный факт стал возможным в связи с осуществлением Департаментом общего образования не на должном уровне контроля за выполнением соглашений. В результате муниципальным образованием «Томский район» без внесения в соглашения изменений было принято решение о расходовании остатка средств субсидии на приобретение дополнительно 1 автобуса, сверх установленного соглашениями количества (14 автобусов), фактически было приобретено с участием средств областного бюджета 15 автобусов.

Приобретенные автотранспортные средства получены учреждениями образования, за исключением 4-х автотранспортных средств, которые в связи с принятием администрациями муниципальных образований решений по оптимизации расходов числятся на балансе Управления образования, опеки и попечительства Каргасокского района (1 ед.), МКУ Отдел образования Александровского района (2 ед.) и Управления образования Верхнекетского района (1 ед.) и предоставляются учреждениям образования по их заявкам для подвоза (перевозки) обучающихся на различные мероприятия (экскурсионные, концертные, спортивные и иные).

Выявлены факты приобретения муниципальными образованиями «Городской округ – ЗАТО Северск Томской области», «Томский район» и «Бакчарский район» 3 автотранспортных средств, не соответствующих требованиям ГОСТ Р 51160-98, распространяющим свое действие на автобусы, предназначенные для перевозки детей в возрасте от 6 до 16 лет по автомобильным дорогам общей транспортной сети РФ, и направленным на обеспечение безопасности, жизни и здоровья детей.

Например, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №84» г.Северска приобретен автомобиль Луидор-2250D2 на базе ГАЗ-322132 с количеством 7 пассажирских мест, из которых 2 места находятся в кабине водителя, что не предусмотрено рекомендуемыми ГОСТом вариантами размещения сидений для перевозки детей в автобусе. Кроме того, приобретенный автомобиль не отвечает другим требованиям ГОСТа, так как в автотранспортном средстве отсутствуют:

- подлокотники (или поручни) у края сидений, обращенные к проходу;
- оборудование места водителя внутренней и наружной автомобильной громкоговорящей установкой;
- устройство ограничения скорости (не более 60 км/час), отвечающего требованиям ГОСТ 41.89;
- на наружных боковых сторонах кузова, а также спереди и сзади по оси симметрии автобуса контрастные надписи «ДЕТИ» прямыми прописными буквами высотой не менее 25 см и толщиной не менее 1/10 ее высоты;
- устройство, обеспечивающее автоматическую подачу звукового сигнала при движении задним ходом.

Управлением образования Администрации Томского района для МБОУ ДОД «Копыловский подростковый клуб «Одиссей» имени А.И. Широкова» приобретен автомобиль Ford Transit, который помимо несоответствия вышеуказанным требованиям, также не соответствует и иным требованиям ГОСТа, а именно: не оборудован устройством, препятствующим началу движения при открытых или не полностью закрытых служебных дверях; кузов автобуса не окрашен в желтый цвет; в каждом поперечном ряду сидений не предусмотрена сигнальная кнопка «Просьба об остановке». Аналогичная ситуация с приобретением МБОУ ДОД «Бакчарская ДЮСШ» автобуса PEUGEOT boxer.

Факты невыполнения вышеуказанными муниципальными образованиями обязательств, определенных п.2.1.1 соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета муниципальным образованиям от 07.04.2014 №12, от 17.06.2014 № 3 и от 01.07.2014 №7, по обеспечению достижения показателя результативности: приобретение автобусов, отвечающих вышеуказанному ГОСТу, свидетельствуют о неэффективном использовании средств областного бюджета, предоставленных на условиях финансирования, в общей сумме 3 436,5 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 724,5 тыс.руб. муниципальным образованием «Городской округ – ЗАТО Северск Томской области» в связи с приобретением автомобиля Луидор-2250D2 общей стоимостью 1 494 тыс.руб.;
- в сумме 1 083 тыс.руб. муниципальным образованием «Томский район» в связи с приобретением автомобиля Ford Transit общей стоимостью 1 502,4 тыс.руб.;
- в сумме 1 629 тыс.руб. муниципальным образованием «Бакчарский район» в связи с приобретением автобуса PEUGEOT boxer общей стоимостью 1 712,5 тыс.руб.

Таким образом, результаты аудита показали, что эффективность закупок автотранспортных средств для нужд учреждений здравоохранения, проведенных Департаментом здравоохранения, составила 4,1%, оказалась выше на 1,3 п.п. закупки автотранспортных средств, осуществленной областными учреждениями образования и муниципальными учреждениями образования, управлениями (отделами) образования администраций муниципальных образований (2,8%). Эффективность рассчитана как отношение суммы полученной экономии по проведенным закупкам к общей сумме НМЦК.

Исходя из вышеизложенного, в целях эффективности проведения закупок, а также недопущения нарушений Федерального закона №44-ФЗ, обращаем внимание, что в соответствии с частью 7 статьи 26 указанного закона, в случае предоставления из бюджета субъекта РФ муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ для централизации закупки вправе наделить уполномоченный орган полномочиями на определение поставщиков для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений и (или) уполномоченных органов (учреждений), действующих от имени субъекта РФ, муниципальных заказчиков, соответствующих бюджетных учреждений и (или) уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, полномочия которых определены решениями органов местного самоуправления. Однако при проведении закупки автотранспортных средств для нужд учреждений образования такая возможность не была использована.

Дополнительные сведения:

С результатами экспертно-аналитического мероприятия ознакомлены Департамент общего образования и Департамент здравоохранения, возражения и замечания Департаментов по результатам экспертно-аналитического мероприятия отсутствуют.

В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены письма в Прокуратуру Томской области о фактах приобретения учреждениями образования для перевозки обучающихся автотранспортных средств, не соответствующих требованиям ГОСТа Р 51160-98, направленным на обеспечение безопасности, жизни и здоровья детей, в Контрольно-ревизионное управление Администрации Томской области об установленных фактах нарушений Федерального закона №44-ФЗ для сведения и принятия мер в соответствии с возложенными полномочиями.

**Отчет по результатам
экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг
для обеспечения государственных нужд
Томской области в отношении одного
государственного заказчика (выборочно)»**



А.БУКОВ,
аудитор

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 14 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (далее – Департамент).

Источники информации: приказы Департамента, лимиты бюджетных обязательств на 2014 и 2015 годы, бюджетные сметы на 2014 и 2015 годы, планы-графики закупок на 2014 и 2015 годы, государственные контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные документы, регистры бухгалтерского учета, сайт www.zakupki.gov.ru.

Исследуемый период: 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. Организация закупок.
2. Планирование закупок.
3. Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заключение контрактов.
4. Анализ исполнения контрактов.
5. Анализ достижения целей закупок.

Законами Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и от 30.12.2014 № 193-03 «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» Департаменту на 2014 и 2015 годы были утверждены бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ и услуг в общей сумме 12 789 тыс.руб. При этом расчеты, определяющие и подтверждающие объемы плановых сметных показателей на закупку товаров, работ и услуг в указанном объеме, в Департаменте отсутствовали.

В результате подтвердить обоснованность планирования расходов на закупку, работ и услуг для нужд Департамента в 2014–2015 годах не представляется возможным.

В соответствии со ст.13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) целями осуществления закупок для обеспечения нужд субъектов РФ являются:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных государственными программами субъектов РФ;
- выполнение функций и полномочий государственных органов субъектов РФ.

Согласно ст.98 Закона № 44-ФЗ аудит в сфере закупок проводится с целью анализа и оценки результатов закупок, достижения вышеуказанных целей осуществления закупок.

Анализ информации, полученной в ходе подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия, проводился в целях оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В 2014 году процедуры по определению поставщиков проводились самим Департаментом, в 2015 году электронные аукционы проводились органом, уполномоченным на определение поставщиков для исполнительных органов государственной власти Томской области в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 14.01.2014 № 1а «О мерах по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Департаментом государственного заказа Томской области.

Департаментом было назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, контрактный управляющий. Следует отметить, что в Должностном регламенте государственного гражданского служащего Томской области, замещающего должность главного специалиста финансово-хозяйственного отдела Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, утвержденном начальником Департамента, предусмотрено исполнение обязанностей контрактного управляющего в соответствии с ч.4 ст.38 Закона № 44-ФЗ, однако конкретные функции и полномочия контрактного управляющего не определены.

В анализируемом периоде приказом Департамента об утверждении порядка взаимодействия при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для нужд Департамента в целях организации деятельности по осуществлению закупок определены действия должностных лиц, структурных подразделений Департамента при инициировании закупки, заключении и исполнении контракта на закупку товаров, работ, услуг. При этом отдельные положения данного приказа носят формальный характер. Так, при инициировании закупки в соответствии с доведенными лимитами ответственный исполнитель (должностное лицо либо структурное подразделение Департамента) подает контрактному управляющему заявку по установленной форме в составе служебной записки и технического задания. Согласно установленным формам служебная записка предусматривает только внесение изменений в план-график, а форма технического задания, кроме самого наименования «Техническое задание», не предусматривает ничего. При этом указано, что техническое задание должно составляться в соответствии с законодательством РФ; ответственность за описание объекта закупки возложена на ответственного исполнителя; в случае несоответствия заявки установленной форме она возвращается на доработку.

Департаментом создана постоянно действующая единая комиссия по осуществлению закупок в составе 5 человек, утвержден ее персональный состав, назначен председатель комиссии.

Однако, как недостаток организационного и нормативного обеспечения закупок следует отметить, что фактически в вышеуказанном приказе Департаментом не определен порядок взаимодействия контрактного управляющего с ответственными исполнителями Департамента и с комиссией по осуществлению закупок при планировании и осуществлении закупок соответственно.

План-график Департамента на 2014 год размещен на официальном сайте с нарушением срока на 104 календарных дня, установленного п.5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков, утвержденного совместным Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н, и п.2 Особенности размещения на официальном сайте планов-графиков, установленных совместным Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н (далее – Особенности размещения на официальном сайте планов-графиков).

В нарушение п.5 Особенности размещения на официальном сайте планов-графиков в размещенном на официальном сайте плане-графике Департамента указанная информация не соответствует установленным требованиям, в том числе в части:

- наименования плана-графика;
- детализации кодов классификации операций сектора государственного управления;
- отражения условий контракта.

Анализ показал, что в сформированном и утвержденном 15.05.2014 Департаментом плане-графике объем запланированных закупок на 2014 год превышал объем доведенных до Департамента лимитов на принятие и исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров

(работ, услуг) на сумму 316,5 тыс.руб. и не соответствовал утвержденным лимитам бюджетных обязательств в разрезе видов расходов классификации расходов бюджета и статей классификации операций сектора государственного управления.

Анализ ведения Департаментом плана-графика в 2014 году показал следующее.

В 2014 году Департаментом изменения в план-график вносились 11 раз, из них 5 раз в июне.

При внесении изменений в утвержденный план-график Департаментом:

- в нарушение п.5 Особенности размещения на официальном сайте планов-графиков:
 - не указывалось в ряде случаев их обоснование;
 - не соблюдалась сквозная нумерация закупок;
 - итоговая информация о годовых объемах закупок: у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) и у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций в ряде случаев не указана, либо указана недостоверно;
 - не указывался совокупный годовой объем закупок;
- в нарушение п.п.9, 10 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков не соблюден предусмотренный формат указания планируемых дат размещения на официальном сайте извещения о проведении аукциона в электронной форме и сроков исполнения контракта;
- в нарушение раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы по уборке помещений, мусора, снега, мытью окон, профилактическому обслуживанию и ремонту инженерного оборудования, коммуникаций, приборов учета на общую сумму 1 166,2 тыс.руб., подлежащие отражению по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», предусмотрены по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

Анализ плана-графика от 10.12.2014 показал, что предусмотренный, с учетом внесенных изменений, объем закупок на 2014 год меньше доведенных до Департамента лимитов на принятие и исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров (работ, услуг) на сумму 1 319,8 тыс.руб.

В 2015 году план-график утвержден начальником Департамента и размещен на официальном сайте 16.01.2015.

В нарушение п.5 Особенности размещения на официальном сайте планов-графиков в размещенном на официальном сайте плане-графике Департамента указанная информация не соответствует установленным требованиям, в том числе в части:

- детализации кодов классификации операций сектора государственного управления;
- отражения итоговой информации о годовых объемах закупок.

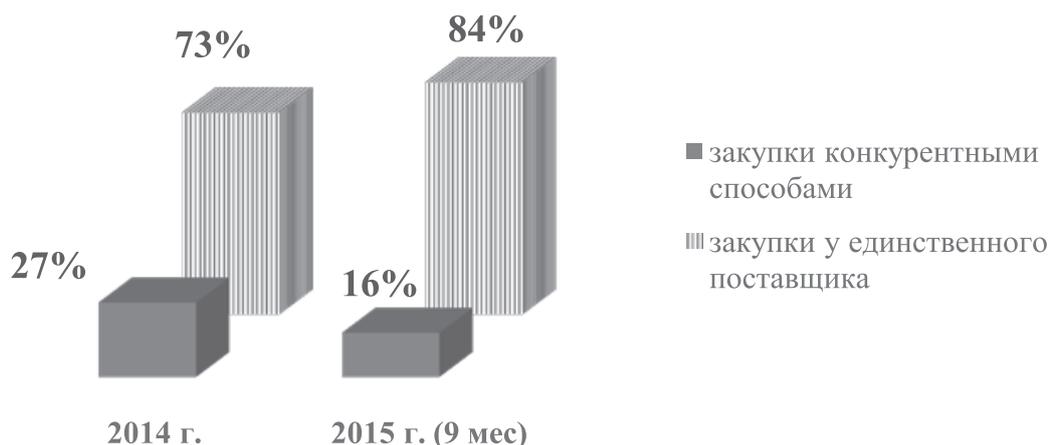
Анализ показал, что в сформированном и утвержденном 16.01.2015 Департаментом плане-графике объем запланированных закупок на 2015 год меньше доведенных до Департамента лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров (работ, услуг) на сумму 600,4 тыс.руб. и не соответствовал утвержденным лимитам бюджетных обязательств в разрезе видов расходов классификации расходов бюджета и статей классификации операций сектора государственного управления.

За девять месяцев 2015 года Департаментом изменения в план-график вносились 13 раз.

Анализ плана-графика от 28.09.2015 показал, что предусмотренный, с учетом внесенных изменений, объем закупок на 2015 год превышал объем доведенных до Департамента лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров (работ, услуг) на сумму 634 тыс.руб.

Так как Департаментом не был обоснован объем выделенных бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг на 2014- 2015 годы, а также с учетом того, что планы-графики не соответствовали объемам доведенных лимитов бюджетных обязательств, можно сделать вывод о том, что в целом планирование закупок Департаментом в 2014-2015 годах осуществлялось на крайне низком уровне, без учета необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд.

Долевое соотношение заключенных государственных контрактов в 2014 году и за 9 месяцев 2015 года по способам определения поставщика представлено в диаграмме.



Анализ осуществления Департаментом закупок в форме электронного аукциона показал следующее:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку составило: в 2014 году – 2,6; за 9 месяцев 2015 года – 2,4;
- среднее количество допущенных заявок на одну закупку составило: в 2014 году – 2,5; за 9 месяцев 2015 года – 2,2;
- среднее количество участников, принявших участие в закупках, составило: в 2014 году – 3,2; за 9 месяцев 2015 года – 3.

По результатам определения поставщиков за 2014 год и 9 месяцев 2015 года экономия бюджетных средств составила 345,7 тыс.руб. или 13,2% от начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК).

При проведении четырех электронных аукционов Департаментом применялись антидемпинговые меры. Так, в 2014 году при проведении аукциона на поставку кондиционеров (сплит-систем) НМЦК была снижена участником на 40%; в 2015 году по всем трем аукционам – от 26% до 35%.

Необходимо отметить, отсутствие надлежащим образом составленного технического задания, а также значительное снижение НМЦК приводит к рискам по непоставке в установленный срок закупаемых товаров (работ, услуг), в дальнейшем может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств, а также к недостижению целей закупок, так как качество закупленных товаров (работ, услуг) может быть значительно ниже необходимого.

В 2014-2015 гг. на балансе Департамента числились автотранспортные средства в количестве 3-х единиц, при этом на период отсутствия (отпуск, болезнь) водителей, предусмотренных штатным расписанием, Департаментом были произведены закупки на оказание услуг автотранспорта с экипажем и транспортного обслуживания (с предоставлением автомобиля с водителем) по 9-ти госконтрактам, заключенным с ОГБУ «Служба хозяйственного обеспечения» на общую сумму 214,1 тыс.руб., что составило более 30% закупок у единственного поставщика, произведенных Департаментом в анализируемом периоде, т.е. дополнительно были привлечены не только водители, но и транспортные средства при наличии собственных, на которые производились расходы, связанные с их содержанием (эксплуатационное обслуживание, аренда, страхование, приобретение топлива, запасных частей и т.д.), что в свою очередь привело к дополнительным расходам областного бюджета, при этом Департаментом меры по оптимизации указанных расходов не принимались.

В 2014–2015 годах Департаментом наибольший объем закупок (76%) был осуществлен у единственного поставщика. Из 15-ти объявленных электронных аукционов состоялось 11, при этом среднее количество участников закупок на одну закупку составило – 2,5 ед. Конкурентным способом были произведены закупки товаров и услуг для организации деятельности Департамента, в том числе (по удельному весу): 43% – программное и информационное обеспечение, 28% – компьютерная и офисная техника, 13% – кондиционеры, 12% – канцтовары и бумага, 4% – автомобильные шины.

В анализируемом периоде были выявлены нарушения со стороны Департамента действующих нормативных правовых актов в сфере закупок, а также установлен ряд недостатков, в том числе:

- при осуществлении закупок
 - в извещениях о проведении электронных аукционов и в документации об электронном аукционе отсутствовали соответственно: краткое изложение условий контракта, предусматривающее наименование и описание объекта закупки, и информация о порядке применения официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком РФ и используемого при оплате контракта;
 - имели место случаи размещения на официальном сайте информации о заключенном контракте не в полном объеме и недостоверной, в части указания наименования объекта закупки, цены за единицу товара, кода вида расходов бюджетной классификации РФ, цены контракта в иностранной валюте;
- при исполнении контрактов установлены факты:
 - нарушения срока оплаты и порядка приемки услуг, предусмотренных условиями контрактов;
 - отсутствия экспертизы результатов, предусмотренных контрактами;
 - не подтверждения исполнения контракта в части поставки первичными учетными документами;
 - недостоверного бухгалтерского учета нефтепродуктов.

В результате осуществления закупочной деятельности Департаментом были приняты обязательства на закупку товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных нужд на 2014 год только лишь в размере 80%, на 2015 год (по состоянию на 01.10.2015) – в размере 65% от доведенных лимитов на соответствующий год. Меры по внесению изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств с целью уменьшения объемов финансирования, исходя из необходимого объема средств для достижения планируемых результатов, Департаментом не принимались.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия считаем необходимым предложить Департаменту:

1. Обратить внимание на реальность, обоснованность и достоверность планирования объемов бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг.
2. Усилить меры по контролю за достоверностью планирования закупок с учетом необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд в соответствии с принципами эффективности осуществления закупок и эффективности использования бюджетных средств, определенных ст.12 Закона № 44-ФЗ и ст.34 Бюджетного кодекса РФ.
3. Рекомендовать наладить взаимодействие между своими структурными подразделениями и контрактными службами (контрактными управляющими) в целях повышения эффективности закупочной деятельности.
4. Рекомендовать принять регламентирующие документы в целях обеспечения при подготовке технической документации для осуществления закупок таких условий, которые обеспечивали бы поставку товаров (работ, услуг) безусловно необходимого качества.

А. БУКОВ, Н. ДАЙНЕКО,
аудиторы

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики предоставления средств областного бюджета некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений)»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.п. 13, 21 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области, утверждённого приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области, Комитет рыбного хозяйства Томской области, Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области, НП «Томский областной союз потребительских обществ», НП «Центр инновационного развития АПК Томской области», РО ТОО 000 «Союз садоводов России», НО «Томское городское потребительское общество», НО «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области», НО Фонд «Агенство развития Томской области», АНО «Томский демонстрационно-консультационно-образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности», АНО «Томский региональный инжиниринговый центр», АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций».

Источники информации: материалы проверок некоммерческих организаций, проведенных Контрольно-счетной палатой Томской области, Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области, главными распорядителями средств областного бюджета, постановления и распоряжения Администрации Томской области, государственные программы Томской области, лимиты бюджетных обязательств на 2013 -2015 годы, бюджетные сметы ГРБС на 2013-2015 годы, соглашения, договоры на предоставление субсидий некоммерческим организациям в 2013-2015 годы, акты выполненных работ и т.д.

Исследуемый период: 2013–2015 годы.

Цели мероприятия: провести анализ правомерности и обоснованности выделения средств областного бюджета некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и оценить результаты их предоставления.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ объемов средств областного бюджета, предоставленных в 2013–2015 годах некоммерческим организациям;
- анализ организационного и нормативного обеспечения предоставления средств из областного бюджета некоммерческим организациям;
- анализ процесса обоснования объемов предоставления средств областного бюджета некоммерческим организациям;
- анализ целевого и эффективного использования средств областного бюджета некоммерческими организациями;
- анализ и оценка результативности расходов областного бюджета на предоставление государственной поддержки некоммерческих организаций.

Анализ информации, полученной в ходе подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия, показал следующее

Анализ объемов средств областного бюджета, предоставленных в 2013–2015 годах некоммерческим организациям

Общий объем финансовой помощи некоммерческим организациям за счет средств областного бюджета (с учетом федеральных трансфертов) согласно Закону Томской области от 14.07.2014 № 107-03 «Об исполнении областного бюджета за 2013 год» и Закону Томской области от 09.07.2015 № 101-03 «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» составил **1 114 877 тыс.руб.**, в т.ч.: в 2013 году – 440 434,7 тыс.руб. (0,9% от общего объема расходов областного бюджета), в 2014 году – 674 442,3 тыс.руб. (1,2 % от общего объема расходов областного бюджета). Выделение средств областного бюджета для предоставления некоммерческим организациям (далее – НКО, некоммерческие организации) осуществлялось по виду расходов 630 – «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» и соответствующей целевой статье классификации расходов бюджетов. Темп роста объема предоставленных НКО субсидий в 2014 году в сравнении с 2013 годом составил 153,1%.

Предоставление субсидий НКО на 2015 год в соответствии с Законом Томской области от 30.12.2014 № 193-03 (ред. от 09.07.2015) «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрено в размере 307 465,1 тыс. руб. (0,6% от общего объема бюджетных ассигнований на 2015 год).

Финансовая поддержка НКО осуществлялась в 2013–2014 гг. и предусмотрена на 2015 г. в составе расходов следующих главных распорядителей бюджетных средств:

– Администрации Томской области в лице Финансово-хозяйственного управления АТО – в общем объеме **450 957,1 тыс.руб.** (из них предоставлено в 2013-2014 гг. в сумме 377 661,7 тыс.руб., предусмотрено на 2015 год – 73 295,4 тыс. руб.). Целевое назначение наибольшего объема выделенных средств в исследуемом периоде (304 314,1 тыс.руб. или 67,5%) определено в виде поддержки научных исследований и инноваций, а также научно-образовательного комплекса. На поддержку социально-ориентированных НКО выделено 69 802,1 тыс.руб. или 15,5%, на вопросы энергосбережения и энергоэффективности направлено 36 736,4 тыс.руб. или 8,1%;

– Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области – в общем объеме **376 830 тыс.руб.** (из них предоставлено в 2013–2014 гг. – 317 180 тыс.руб., предусмотрено на 2015 год – 59 650 тыс.руб.). Все бюджетные средства были предоставлены некоммерческим организациям в рамках программ развития малого и среднего предпринимательства;

– Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области – в общем объеме **244 423,4 тыс. руб.** (из них 141 744,0 тыс.руб. – предоставлено в 2013–2014 гг., 102 679,4 тыс.руб. – предусмотрено на 2015 год). Бюджетные средства в сумме 145 382,6 тыс.руб. или 59,5% выделены на осуществление мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и 99 040,8 тыс.руб. или 40,5% предназначены для обеспечения деятельности Регионального фонда капитального ремонта многоквартирных домов Томской области;

– Департамента архитектуры и строительства Томской области в 2013–2014 гг. – в общей сумме **155 614,9 тыс.руб.**, из которых 148 061,8 тыс. руб. или 95,1% предоставлены Фонду содействия развитию территорий;

– Департамента финансов Томской области – в общем объеме **56 527,7 тыс.руб.**, из них 37 210 тыс.руб. предоставлено в 2013–2014 гг. и 19 317,7 тыс.руб. предусмотрено на 2015 год некоммерческому партнерству «Финансы Коммуникации Информация» для реализации мероприятий по повышению финансовой грамотности населения Томской области;

– Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области – в общем объеме **52 089,1 тыс.руб.**, из них 38 489,1 тыс.руб. предоставлено в 2013–2014 гг. и 13 600 тыс. руб. предусмотрено на 2015 год на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственного производства в Томской области;

– Комитета рыбного хозяйства Томской области – в общем объеме **41 300 тыс. руб.**, из них предоставлено в 2013–2014 гг. 15 000 тыс.руб. и предусмотрено на 2015 год 26 300 тыс.руб. на реализацию мероприятий по развитию рыбохозяйственного комплекса в Томской области;

– Департамента по молодежной политике физической культуры и спорта Томской области – в общем объеме **21 977,3 тыс.руб.**, из них предоставлено в 2013–2014 гг. – 11 977,3 тыс. руб. и предусмотрено на 2015 год – 10 000 тыс.руб. на ВЦП «Развитие и реализация потенциала молодежи в интересах области»;

– Департамента инвестиций Томской области – в 2013 году в сумме **20 000 тыс.руб.** на создание в Томской области промышленных парков;

– Департамента социальной защиты населения Томской области – на 2015 год в сумме **2 622,6 тыс.руб.** Томскому региональному отделению Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов на НКО в 2013 году приходится на субсидии, предоставленные Администрацией Томской области – **27%** (119 016,6 тыс. руб.), Департаментом архитектуры и строительства Томской области – **27,2%** (120 000 тыс. руб.), Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области – **30,6%** (134 880,6 тыс.руб.).

В 2014 году наибольшая доля объема финансовой помощи НКО предоставлена Администрацией Томской области – **38,3%** (258 646,1 тыс.руб.), Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области – **19,7%** (133 094 тыс.руб.), Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области – **27,0%** (182 300 тыс.руб.).

В областном бюджете на 2015 год наибольший удельный вес субсидий НКО предусмотрен в составе расходов Администрации Томской области – **23,8%** (73 295,4 тыс.руб.), Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области – **33,4%** (102 679,4 тыс. руб.), Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области – **19,4%** (59 650 тыс.руб.).

Предоставление субсидий НКО осуществлялось исходя из соответствия основных направлений деятельности некоммерческой организации, на достижение которых предоставлялась субсидия, сфере ответственности главного распорядителя бюджетных средств. Этим объясняются случаи предоставления субсидий одной НКО двумя ГРБС на разные цели в течение одного проверяемого периода.

Так, в 2013 году некоммерческой организации Фонд «Агентство развития Томской области» предоставлены субсидии Департаментом инвестиций Томской области в целях обеспечения условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области в сумме 20 000 тыс.руб. и Администрацией Томской области в целях организации и проведения юбилейного XV инновационного форума INNOVUS-2013 в сумме 20 000 тыс. руб. Общий объем предоставленных указанной НКО субсидий составил 40 000 тыс. руб.

На 2015 год получателем субсидий в общей сумме 34 900 тыс.руб. запланировано некоммерческое партнерство «Центр инновационного развития АПК Томской области», бюджетные средства которому предусмотрены в составе расходов Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области в сумме 8 600 тыс.руб. на основное мероприятие «Развитие подотрасли растениеводства» подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», а также в составе расходов Комитета рыбного хозяйства Томской области в сумме 26 300 тыс.руб. на основное мероприятие «Повышение эффективности аквакультуры Томской области» подпрограммы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области» государственной программы «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области».

При анализе расходов на НКО – получателей субсидий в составе расходов областного бюджета за 2013-2015 годы отмечено отсутствие единообразного подхода к их отражению в части указания наименований НКО и целей использования предоставляемых им субсидий.

Так, в расходах на НКО получатель субсидии может быть отражен конкретно с указанием его организационно-правовой формы, наименования и цели использования субсидии.

Отмечены случаи, когда наименование расходов может содержать указание на отраслевую принадлежность НКО или направление его деятельности без его конкретного наименования, но с отражением цели использования субсидии некоммерческой организацией. Получатели субсидий в таких случаях определяются по итогам конкурсов. Отражение субсидий НКО указанным способом практикуется в составе расходов Администрации Томской области на соци-

ально ориентированные НКО, Департамента по молодежной политике физической культуры и спорта Томской области молодежным и детским общественным объединениям на реализацию проектов, победивших в областном конкурсе проектов молодежных и детских общественных объединений, Департамента архитектуры и строительства Томской области объединениям граждан для подключения (присоединения) многоквартирных домов к сетям инженерно-технического обеспечения, благоустройства, ввода в эксплуатацию многоквартирных домов, оформления необходимой документации.

Приведенные способы отражения расходов областного бюджета на НКО соответствуют принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому бюджетные ассигнования доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

Также отмечен способ отражения расходов на НКО, при котором не указывается наименование НКО, не прослеживается его отраслевая принадлежность или направление деятельности, а также не указывается цель использования субсидии. Систематическое отражение субсидий НКО таким способом в течение всего проверяемого периода практикуется в составе расходов Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области, не систематически – Администрацией Томской области, Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области.

Анализ действующей нормативно-правовой базы по предоставлению бюджетных средств некоммерческим организациям (по состоянию на 30.09.2015 г.)

Основой нормативно-правового регулирования предоставления бюджетных средств некоммерческим организациям является статья 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) в которой определено, что в законе субъекта РФ о бюджете субъекта РФ могут предусматриваться субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями.

Порядок определения объема и предоставления указанных субсидий (далее – Порядок предоставления субсидий) устанавливается нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ. Указанный порядок должен содержать положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий некоммерческими организациями, не являющимися государственными учреждениями.

На основании данной нормы Администрация Томской области утверждает отдельные Порядки определения объема и предоставления субсидий определенным некоммерческим организациям, а также Порядки определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям в целях реализации государственных программ Томской области.

В ходе выборочного анализа действующего законодательства Томской области, регламентирующего предоставление бюджетных средств некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений) установлены следующие нарушения и недостатки в Порядках предоставления субсидий:

- в нарушение ст. 78.1 БК РФ отдельные Порядки не содержат положения, предусматривающие согласие получателей субсидий на осуществление всеми органами государственного финансового контроля, включая Контрольно-счетную палату Томской области, проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий:

- п.п. 4, 14 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий объединениям граждан для подключения (присоединения) многоквартирных домов к сетям инженерно-технического обеспечения, благоустройства, ввода в эксплуатацию многоквартирных домов, оформления необходимой документации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.06. 2011 № 185а;

- п. 3 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.05.2013 № 189а (далее – Порядок № 189а);

– п. 5 Порядка определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета некоммерческому партнерству по развитию финансовой культуры «Финансы коммуникации информация»....., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.03.2014 № 57а (далее – Порядок № 57а);

– п. 5 Порядка определения объема и предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 28.05.2014 № 207а (далее – Порядок № 207а);

– п. 5 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии общественному объединению «Томское региональное отделение всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов»....., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.12.2014 № 537а (далее – Порядок № 537а);

• Несоответствие порядков предоставления субсидий требованиям законодательства в части включения положений, предусматривающих обязательную проверку соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии всеми органами государственного финансового контроля.

В соответствии со ст. 265 БК РФ к органам государственного финансового контроля относятся, в том числе контрольно-счетные органы субъектов РФ. На территории Томской области таким органом является Контрольно-счетная палата Томской области, порядок деятельности которой с учетом положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» урегулирован Законом Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области». Установление полномочий Контрольно-счетной палаты нормативными правовыми актами Администрации Томской области, а именно – обязанность проверить предоставление субсидии, не входит в компетенцию Администрации Томской области.

Указанное несоответствие установлено в следующих Порядках предоставления субсидий:

– п. 19 Порядка оплаты труда адвокатов, оказывающих гражданам бесплатную юридическую помощь в рамках государственной системы бесплатной юридической помощи...., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 23.01.2013 № 20а;

– п. 12 Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.04.2015 № 127а;

– п. 35 Порядка предоставления из областного бюджета государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 08.04.2015 № 131а;

– п. 12 Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.05.2015 № 169а;

– п. 12 Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденного постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а;

– п. 11 Порядка определения объема и предоставления в 2015 году субсидии некоммерческому партнерству «Томский региональный ресурсный центр», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.06.2015 № 200а (далее – Порядок № 200а);

– п. 7 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии Региональному отделению Томской области Общероссийской общественной организации «Союз садоводов России» в 2015 году, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 18.06.2015 № 229а (далее – Порядок № 229а);

– п. 10 Порядка определения объема и предоставления субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций»....., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 09.06.2015 № 210а (далее – Порядок № 210а);

– п. 9 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области»,

утвержденного постановлением Администрации Томской области от 16.07.2015 № 270а (далее – Порядок № 270а).

- Не установлен конкретный порядок определения объема предоставления субсидий в соответствии с требованиями п. 2 ст. 78.1 БК РФ. Согласно ст. 6 БК РФ бюджет формируется на основании расходных обязательств. Однако в отдельных Порядках объем субсидий определяется путем отсылки к бюджетным ассигнованиям, предусмотренным законами Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, а также к программам (п. 2 Порядка № 189а; п. 4 Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области»..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 20.11.2013 № 488а; п. 3 Порядка № 207а; п. 3 Порядка № 537а; п. 3 Порядка № 200а).

- Установление условий предоставления субсидий носит формальный характер, что не обеспечивает возможность осуществления контроля за их соблюдением и привлечения к административной ответственности, предусмотренной ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Так, п. 4 Порядка № 57а определено одно условие предоставления субсидии – заключение соглашения о предоставлении субсидии; в отдельных Порядках определено условие, которое подлежит включению в соглашение о предоставлении субсидии в соответствии с п. 3 ст. 78.1 БК РФ – согласие получателей субсидии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления (п. 4 Порядка № 200а; п. 3 Порядка № 210а; п. 4 Порядка № 270а; п. 5 Порядка № 537а).

- Порядками предоставления субсидий не предусмотрены:

- необходимость предоставления организациями-заявителями для заключения договоров (соглашений) экономически обоснованных расчетов по каждой статье сметы затрат на использование субсидии (Порядки № 57а, № 207а).

В Порядке № 57а не определен порядок возврата субсидии в случаях нарушения условий, установленных при ее предоставлении, предоставления недостоверных документов, нецелевого использования средств субсидий.

Следует обратить особое внимание что, не смотря на то, что бюджетным законодательством не установлено ограничений и запретов на предоставление субсидий некоммерческим организациям, по смыслу Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года, утвержденной постановлением Законодательной Думы Томской области от 26.03.2015 № 2580 (далее – Стратегия), предусмотрено участие некоммерческих организаций только в решении социальных задач развития области, в том числе за счет их привлечения к предоставлению услуг в социальной сфере, а также включения в формирование комфортной социальной среды на конкретных территориях. Участие некоммерческих организаций, не являющихся социально ориентированными некоммерческими организациями, в социально-экономическом развитии области, как и предоставление таким организациям бюджетных средств, Стратегией не предусмотрено.

Анализ действующей нормативно-правовой базы по предоставлению бюджетных средств социально ориентированным некоммерческим организациям, молодежным и детским общественным объединениям

Формы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНО) органами государственной власти установлены в статье 31.1. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Оказание финансовой поддержки СОНО может осуществляться за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов РФ путем предоставления субсидий.

Правовое регулирование отношений, возникающих в связи с оказанием поддержки данным некоммерческим организациям, зарегистрированным на территории Томской области, осуществляется в соответствии с Законом Томской области от 13.10.2010 № 218-03 «О под-

держке социально ориентированных некоммерческих организаций органами государственной власти Томской области» (далее – Закон от 13.10.2010 № 218-03). В соответствии со ст. 7 данного Закона поддержка СОНО осуществляется, в том числе в форме предоставления субсидий, предоставления на конкурсной основе грантов в форме субсидий для реализации социальных проектов СОНО в соответствии с решениями Губернатора Томской области, Администрации Томской области. Поддержка предоставляется тем организациям, которые осуществляют определенные виды деятельности (в соответствии с учредительными документами). Согласно ст. 8 Закона от 13.10.2010 № 218-03 к таким относятся 24 вида деятельности: социальная поддержка и защита граждан; подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, техногенных и иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев; оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам, др. виды деятельности.

Порядок предоставления грантов в форме субсидий СОНО устанавливается постановлением Администрации Томской области, если данный порядок не определен решениями Губернатора Томской области, Администрации Томской области. Для организации и проведения конкурсов на соискание грантов в форме субсидий Губернатором Томской области, Администрацией Томской области, принявшими решение о предоставлении грантов в форме субсидий, создается конкурсная комиссия. Порядок определения объема и предоставления субсидий СОНО устанавливается Администрацией Томской области (статья 9 Закона от 13.10.2010 № 218-03).

Во исполнение указанного Закона постановлением Администрации Томской области от 05.04.2011 № 92а утверждено Положение о порядке определения объема и предоставления субсидий и грантов Томской области социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность на территории Томской области (далее – постановление от 05.04.2011 № 92а).

Кроме того, пунктом 1 статьи 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено, что органы исполнительной власти субъектов РФ, оказывающие поддержку СОНО, формируют и ведут государственные реестры СОНО – получателей такой поддержки. Порядок ведения указанных реестров определен приказом Минэкономразвития России от 17.05.2011 № 223 «О ведении реестров социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки, хранении представленных ими документов и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами» (далее – приказ Минэкономразвития России от 17.05.2011 № 223).

Полномочия по формированию и ведению реестра СОНО – получателей поддержки возложено на Администрацию Томской области (статья 6 Закона от 13.10.2010 № 218-03).

В соответствии с пунктом 7 Положения о Комитете, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 27.10.2014 № 95, Комитет государственной национальной политики и общественных связей Администрации Томской области организует работу по формированию и ведению реестра СОНО – получателей государственной поддержки.

Следует отметить, что реестры СОНО, а также содержащаяся в них информация не размещены на официальном сайте Администрации Томской области, что не соответствует требованиям пунктов 4, 5 Порядка ведения реестров СОНО – получателей поддержки и хранения представленных ими документов, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 17.05.2011 № 223.

Общие принципы, содержание и меры государственной поддержки молодежных и детских общественных объединений РФ (далее – молодежные и детские объединения), являющихся некоммерческими организациями, определены Федеральным законом от 28.06.1995 № 98-ФЗ «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений».

В соответствии со статьей 2.1. указанного закона вопросы государственной поддержки межрегиональных, региональных и местных молодежных и детских объединений в субъектах РФ и ведения региональных реестров молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой, регулируются законодательством субъектов РФ.

Так, законом Томской области от 10.04.2006 № 53-03 «О государственной поддержке межрегиональных, региональных и местных молодежных и детских общественных объединений

на территории Томской области» (далее – Закон от 10.04.2006 № 53-03) определены общие принципы, содержание и меры государственной поддержки межрегиональных, региональных и местных молодежных и детских объединений на уровне Томской области.

Формы государственной поддержки молодежных и детских объединений установлены в статье 6 Закона от 10.04.2006 № 53-03, к которым в том числе относятся государственная поддержка программ и проектов молодежных и детских объединений; финансирование мероприятий по поддержке молодежных и детских объединений.

Решение о государственной поддержке проектов (программ) молодежных и детских объединений принимается Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области по результатам конкурса указанных проектов (программ). Положение о конкурсе, состав конкурсной комиссии по проведению конкурсов проектов (программ) молодежных и детских объединений утверждаются Администрацией Томской области (статья 8 Закона от 10.04.2006 № 53-03).

Во исполнение Закона от 10.04.2006 № 53-03, в целях выявления и поддержки эффективных проектов, направленных на вовлечение молодежи в общественную деятельность, распоряжением Администрации Томской области от 24.11.2011 № 1185-ра утверждено Положение об областном конкурсе проектов молодежных и детских общественных объединений «Мы – команда». Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета молодежным и детским общественным объединениям Томской области, победившим в данном областном конкурсе, утвержден Постановлением Администрации Томской области от 16.12.2011 № 409а.

Кроме того, Постановлением Администрации Томской области от 16.07.2014 № 270а утверждено Положение об областном конкурсе программ молодежных и детских общественных объединений, определяющее цели, порядок определения объема и условия предоставления субсидий молодежным и детским общественным объединениям.

Таким образом, законодательство РФ устанавливает условие оказания финансовой поддержки только СОНО, молодежным и детским объединениям. Вопросы оказания финансовой поддержки иным НКО должны быть полностью урегулированы нормативными правовыми актами Администрации Томской области. В соответствии с указанными документами поддержка НКО на областном уровне осуществляется на финансирование (возмещение) текущих затрат НКО, возникающих в том числе при реализации мероприятий Государственных программ Томской области.

Анализ нормативных правовых актов, регулирующих деятельность по государственной поддержке СОНО, показал следующее:

– Согласно статье 6 Закона от 13.10.2010 № 218-03 в целях реализации полномочий по решению вопросов поддержки СОНО Администрация Томской области осуществляет анализ деятельности СОНО, дает прогноз их дальнейшего развития. Вместе с тем, правовой механизм данных действий нормативно не закреплен.

– В проверяемом периоде не были определены требования к структуре затрат, подлежащих возмещению СОНО за счет средств субсидии, соотношение между направлениями использования (например, какой процент расходов можно направить на административные расходы, приобретение основных средств и т.д.). Пунктом 4 Порядка, утвержденного постановлением от 05.04.2011 № 92а, цель предоставления субсидии СОНО сформулирована в общей форме – возмещение части затрат, связанных с уставной деятельностью СОНО, понесенных в течение года до даты проведения конкурса. Таким образом, предоставление субсидии фактически не было связано с достижением определенных социальных задач, как это предусмотрено Стратегией.

Указанный документ утратил силу с 12.11.2015 в связи с изданием Постановления Администрации Томской области от 12.11.2015 № 402а, регулирующего указанные правоотношения. Согласно п.5 данного Постановления целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение части затрат, связанных с реализацией социальных проектов социально ориентированных некоммерческих организаций: затрат на оплату труда, товаров, работ, услуг, арендной платы, уплату налогов и сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, иных расходов, связанных с реализацией социальных проектов, за исключением расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и оказанием финансовой помощи коммерческим организациям, расходов на поддержку полити-

ческих партий и кампаний, на проведение публичных мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 19 июня 2004 года № 54-ФЗ «О собраниях, митингах, демонстрациях, шествиях и пикетированиях», на проведение фундаментальных научных исследований, на приобретение алкогольных напитков и табачной продукции, уплатой штрафов, пеней.

– Распоряжением Администрации Томской области от 13.12.2011 № 1257-ра Департамент по информационной политике и работе с общественностью Администрации Томской области уполномочен на формирование и ведение государственного реестра СОНО – получателей поддержки Администрации Томской области, который не относится к структурным подразделениям Администрации Томской области в связи с принятием постановления Губернатора Томской области от 08.10.2014 № 85.

При рассмотрении нормативной правовой базы, регулирующей вопросы предоставления бюджетных средств молодежным и детским общественным объединениям, установлено:

– Положение об областном конкурсе программ молодежных и детских общественных объединений, утвержденное постановлением Администрации Томской области от 16.07.2014 № 270а:

– не определяет конкретную цель предоставления субсидий. По смыслу п. 43 указанного Положения в понятие «целевое использование субсидии» включены основания для отклонения заявки от участия в Конкурсе – осуществление любой формы религиозной и политической деятельности; осуществление предпринимательской деятельности и оказание помощи коммерческим организациям и др., перечисленные в п.30 Положения.

Анализ процесса обоснования объемов предоставления средств областного бюджета некоммерческим организациям

Законами об областном бюджете на 2013 и 2014 годы (с учетом изменений) бюджетные ассигнования на предоставление субсидий некоммерческим организациям были утверждены главным распорядителем средств областного бюджета, в том числе:

– **Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области** (далее – Департамент села):

в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013–2020 годы» на 2013г.:

– субсидия Региональному отделению Томской области Общероссийской общественной организации «Союз садоводов России» (далее – РО ТО ООО «Союз садоводов России») в сумме 10 000 тыс.руб.;

– субсидия некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области» (далее – НП «ЦИР АПК ТО») в сумме 9 889,1 тыс.руб. (первоначально бюджетные ассигнования были предусмотрены в сумме 8 119,1 тыс.руб., увеличение составило 1 770 тыс.руб.);

– **Финансово-хозяйственному управлению Администрации Томской области** (далее – ФХУ АТО):

в рамках государственной программы «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013 – 2015 годы»:

– на 2013 год субсидия некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» (далее – Томское ГорПО) на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения и реализации дикорастущего сырья в сумме 2 500 тыс.руб. (первоначально бюджетные ассигнования были предусмотрены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»);

– на 2014 год субсидия некоммерческой организации «Томский областной союз потребительских обществ» (далее – Томский облпотребсоюз) на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации в сумме 2 500 тыс.руб. (первоначально бюджетные ассигнования на предоставление субсидии были предусмотрены Томскому ГорПО на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения и реализации дикорастущего сырья).

в рамках Государственной программы Российской Федерации «Энергоэффективность и развитие энергетики»:

– на 2013 год субсидия Автономной некоммерческой организации «Томский демонстрационно-консультационно-образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности» – в сумме 7 741,4 тыс. руб.;

в рамках государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 – 2012 годы и на перспективу до 2020 года»:

– на 2013 и 2014 годы субсидии Автономной некоммерческой организации «Томский демонстрационно-консультационно-образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности» на 2013 год – в сумме 12 200 тыс.руб., на 2014 год – в сумме 15 622,5 тыс.руб.;

в рамках региональной программы ««Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы»:

– на 2013 год субсидия Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» (далее – АНО «ТРИЦ») – в сумме 36 750 тыс. руб. в целях обеспечения финансовых затрат при реализации мероприятий региональной программы;

в рамках государственной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014 – 2016 годы»:

– на 2014 год субсидия АНО «ТРИЦ» – в сумме 25 000 тыс. руб. в целях обеспечения финансовых затрат при реализации мероприятий государственной программы;

в рамках государственной программы «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011 – 2014 годы»:

– на 2014 год субсидии АНО «ТРИЦ» – в сумме 6 500 тыс. руб. в целях обеспечения финансовых затрат при реализации мероприятий государственной программы, Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» – в сумме 14222,5 тыс.руб. в целях обеспечения финансовых затрат при реализации мероприятий государственной программы, некоммерческой организации Фонд «Агентство развития Томской области» в целях организации и проведения юбилейного XV инновационного форума INNOVUS-2013» – в сумме 20 000 тыс.руб.;

в рамках ведомственной целевой программы «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»:

– на 2013 год субсидия Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» – в сумме 2 000 тыс.руб. в целях финансовой поддержки талантливой молодежи;

Кроме того, на финансирование непрограммных мероприятий на 2013 и 2014 годы – субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» в целях финансовой поддержки научных исследований по проектам-победителям региональных конкурсов проектов, проводимых Администрацией Томской области совместно с Российским гуманитарным научным фондом и Российским фондом фундаментальных исследований – в общей сумме 11 100 тыс.руб. в целях финансовой поддержки научных исследований по проектам – победителям региональных конкурсов проектов;

– **Департаменту промышленности и развития предпринимательства Томской области:**

в рамках госпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов»:

– на 2013 год субсидии Некоммерческой организации «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области» (далее – НО «ФРМСП ТО») на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства – в общей сумме 13 700 тыс. руб. (из них 5 000 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета), а также на реализацию мероприятий в рамках четырех задач госпрограммы – 41 630 тыс. руб. (из них 15 700 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета); субсидии АНО «ТРИЦ» на создание, развитие и обеспечение деятельности региональных центров инжиниринга – в общей сумме 52 250 тыс. руб. (из них 41 500 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета);

– на 2014 год субсидии НО «ФРМСП ТО» на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства – в сумме 9 200 тыс. руб., а также на реализацию мероприятий в рамках четырех задач госпрограммы – 25 850 тыс. руб.; субсидия АНО

«ТРИЦ» на создание, развитие и обеспечение деятельности региональных центров инжиниринга – в сумме 22 500 тыс. руб.;

в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 316, на 2014 год субсидия в целях обеспечения финансовых затрат АНО «ТРИЦ» на создание, развитие и обеспечение деятельности региональных центров инжиниринга – в сумме 46 750 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета);

– **Комитету рыбного хозяйства Томской области** (далее – Комитет рыбного хозяйства ТО):

в рамках госпрограммы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 – 2020 годов» на 2014г.:

– субсидия НП «ЦИР АПК ТО» в сумме 15 000 тыс.руб. (первоначально бюджетные ассигнования были предусмотрены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»);

– **Департаменту инвестиций Томской области:**

в рамках государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период на 2011–2014 годов»:

– в 2013 году субсидия некоммерческой организации Фонд «Агентство развития Томской области» в целях обеспечения условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области – в сумме 20 000 тыс.руб.

Анализ обоснований объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий некоммерческим организациям показал следующее.

Департаментом села потребность в средствах областного бюджета была определена без подтверждения расчетами, в том числе на предоставление:

– субсидии на поддержку садоводческих товариществ в сумме 10 000 тыс.руб. с указанием перечня мероприятий и стоимости планируемых работ;

– субсидии на создание и развитие деятельности инновационных центров в сумме 37 250 тыс.руб. (в том числе: создание инфраструктуры Лучановской инновационной площадки, приобретение сельскохозяйственной техники, лабораторного оборудования, удобрений и ядохимикатов – 24 500 тыс.руб.; развитие материально-технической базы Центра практического обучения в с.Нелюбино – 6 750 тыс.руб.; приобретение инновационной техники для обработки земель – 6 000 тыс.руб.).

Комитетом рыбного хозяйства ТО потребность в средствах областного бюджета на разработку проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» в сумме 15 000 тыс.руб. определена на основании одного коммерческого предложения (ФГУП «Госрыбцентр») об ориентировочной стоимости работ 15-20 млн.руб.

ФХУ АТО обоснования объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий некоммерческим организациям Томское ГорПО и Томский облпотребсоюз не были представлены. В качестве обоснования изменений в закон об областном бюджете главными распорядителями средств областного бюджета были представлены предложения, в том числе:

– Департаментом села – об увеличении субсидии НП «ЦИР АПК ТО» на сумму 1 770 тыс. руб. без подтверждения расчетами (в том числе: на разработку технико-экономического обоснования на строительство завода по переработке льна – 1 000 тыс.руб.; на разработку стратегии устойчивого развития сельских территорий Томской области – 770 тыс.руб.);

– ФХУ АТО – о перераспределении бюджетных ассигнований в связи с изменением программных мероприятий согласно обращениям координатора госпрограммы Департамента потребительского рынка АТО:

– в сумме 2 500 тыс.руб. с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» на вид расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений)» – субсидия Томскому ГорПО на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения и реализации дикорастущего сырья;

– в сумме 2 500 тыс.руб. в части предоставления субсидии Томскому облпотребсоюзу на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской коопе-

рации взамен ранее предусмотренной субсидии Томскому ГорПО на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения и реализации дикорастущего сырья.

Следует отметить, что госпрограммой «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013 – 2015 годы» выполнение мероприятия «Открытие, реконструкция и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации» планировалось на 2013-2015г.г. за счет внебюджетных источников в сумме 13 500 тыс.руб. с показателем результата 16 созданных или модернизированных объектов. При увеличении объема финансирования мероприятия на сумму предоставленной в 2014 году Томскому облпотребсоюзу субсидии из областного бюджета в размере 2 500 тыс.руб., показатель результата остался на том же уровне.

Комитетом рыбного хозяйства ТО обоснования изменений в закон об областном бюджете в части перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 15 000 тыс.руб. с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на вид расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений)» также не были представлены.

Анализ обоснования объемов предоставления средств областного бюджета **Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» (АНО «ТРИЦ»)** – объект проверки, акт от 24.11.2014.

Порядок определения объема и предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, из бюджета субъекта РФ в соответствии с ч. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливается нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ. В нарушение указанной нормы Порядками определения объема и предоставления субсидий не установлен механизм определения объема субсидий: Порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на создание, развитие и обеспечение деятельности региональных центров инжиниринга на 2013 год, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 01.10.2013 № 417а (далее – Порядок № 417а), Порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях создания, развития и обеспечения деятельности региональных центров инжиниринга на 2014 год, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 11.09.2014 № 340а (далее – Порядок № 340а), Порядок определения объема и предоставления субсидии Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации мероприятия региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013 – 2016 годы» по развитию на территориях, на которых расположены территориальные кластеры, объектов инновационной, образовательной инфраструктуры инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области», утвержденный постановлением Администрации Томской области от 17.12.2013 № 538а (далее – Порядок № 538а), Порядок определения объема и предоставления субсидии Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр», утвержденный постановлением Администрации Томской области от 28.05.2014 № 207а (далее – Порядок № 207а).

Порядками определения объема и предоставления субсидий АНО «ТРИЦ» в 2013–2014 годах №№ 207а, 340а, 417а, 538а указано лишь, что «объем субсидии получателю субсидии определяется в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными законом Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период»; в Порядках № 417а, 538а – добавлено «и Программой». В Порядках № 417а и 340а указано, что «общий объем субсидий за счет средств федерального бюджета устанавливается соответствующим соглашением между Министерством экономического развития РФ и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, на очередной фи-

нансовый год и указывается в Программе». В Порядке определения объема и предоставления субсидии Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр», утвержденном постановлением Администрации Томской области от 12.03.2014 № 70а (далее – Порядок № 70а), указано, что «объем субсидии получателю субсидии определяется в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Кроме того, указанными Порядками не предусмотрены:

- необходимость предоставления организацией-заявителем для заключения соглашения экономически обоснованных расчетов по каждой статье сметы затрат на использование субсидии (за исключением Порядка № 538а);

- последствия недостижения организацией-получателем установленных значений показателей результативности предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий;

- установление периодичности (графика) перечисления средств субсидий с разбивкой по срокам и объемам в течение срока использования субсидии (предусмотрено предоставление субсидии единовременно в полном объеме после заключения договора о ее предоставлении, за исключением Порядков № 538а, 207а и 70а). В связи с этим в течение проверяемого периода в распоряжении получателя субсидии постоянно находились значительные объемы свободных денежных средств, предоставленных им в виде субсидий из областного бюджета со сроком использования 1 год и более. Так, в распоряжении АНО «ТРИЦ» по состоянию на квартальные даты находились свободные денежные средства, предоставленные в виде субсидии из областного бюджета по договору от 28.10.2013 № РЦИ/2013-01: на 31.12.2013 – в сумме 39,2 млн. руб., на 30.03.2014 – 24,4 млн. руб., на 30.06.2014 – 11,1 млн. руб., на 30.09.2014 – 4,3 млн. руб.

Некоммерческая организация «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области» (НО «ФРМСП ТО») – объект проверки, акт от 08.12.2014 г.

Порядком определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 20.12.2011 № 414а (далее – Порядок № 414а), не предусмотрено экономическое обоснование объема предоставляемой субсидии на осуществление расходов некоммерческой организации, установлено лишь, что определение объема субсидии осуществляется исходя из объема средств, предусмотренных в госпрограмме на реализацию отдельных мероприятий, и в пределах бюджетных ассигнований на реализацию таких мероприятий госпрограммы, утвержденных законом Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

Кроме того, Порядком № 414а не предусмотрено условие о предоставлении субсидии в соответствии с графиком перечисления средств с разбивкой по срокам и объемам в течение всего периода использования субсидии (фактически субсидии предоставляются единовременно в полном объеме после заключения договора о предоставлении субсидии). Также Порядком № 414а предусмотрено, что субсидия предоставляется после подписания договора, неотъемлемой частью которого является смета расходов на использование субсидии. В связи с этим, согласно заключенным договорам о предоставлении субсидий, НО «ФРМСП ТО» обязана обеспечить использование субсидий на финансовое обеспечение затрат в соответствии со сметами расходов на использование субсидии. Однако 25 договорами о предоставлении субсидий (из 29 заключенных) НО «ФРМСП ТО» дано право:

- при необходимости, перераспределить суммы затрат в пределах утвержденных смет и предоставить ГРБС соответствующие подтверждающие документы в составе Отчета о целевом использовании субсидии – в 12 договорах о предоставлении субсидий на общую сумму 71 981,9 тыс. руб.;

- при необходимости, в одностороннем порядке изменить (перераспределить) суммы расходов в пределах утвержденных итоговых сумм смет (без перераспределения между сметами) и предоставить ГРБС соответствующие подтверждающие документы в составе Отчета о целевом использовании субсидии, а также предоставить обоснование необходимости такого перераспределения» – в 13 договорах на общую сумму 72 680 тыс. руб.

Таким образом, вышеприведенное условие 25 договоров о предоставлении субсидий в общей сумме 144 661,9 тыс. руб. противоречит Порядку № 414а, так как предусматривает из-

менение смет расходов в одностороннем порядке, а предоставление информации об этих изменениях ГРБС (Департаменту) уже после использования бюджетных средств.

Анализ обоснованности объемов предоставления средств областного бюджета АНО «**Томский демонстрационно – консультационно – образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности**» (с учетом справки Контрольно-ревизионного управления Администрации Томской области от 31.03.2015 о результатах проверки эффективности деятельности и соблюдения действующего законодательства АНО «Томский демонстрационно – консультационно – образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности» (далее – Центр ресурсосбережения и энергоэффективности).

Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии автономной некоммерческой организации «Томский демонстрационно-консультационно-образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2012 № 499а (далее – Порядок № 499а, утратил силу с 05.05.2015 в связи с изданием постановления от 05.05.2015 № 169а) не установлен механизм (порядок) определения объема субсидий, предоставляемых Центру ресурсосбережения и энергоэффективности в 2013-2014 г.г., указано лишь, что «объем субсидии определяется исходя из объема средств, предусмотренных в госпрограмме «Повышение энергоэффективности в Томской области» на реализацию мероприятий, и в пределах бюджетных ассигнований на реализацию таких мероприятий программы, утвержденных Законом Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, а также в соответствии со сметой расходов на подготовку и проведение мероприятий, согласованной с ФХУ АТО».

Кроме того, Порядком № 499а установлено только одно формальное условие предоставления субсидии – «заключение соглашения о предоставлении субсидии между Центром ресурсосбережения и энергоэффективности и Администрацией Томской области в лице ФХУ АТО». Также Порядком № 499а не предусмотрены последствия недостижения организацией-получателем установленных значений показателей результативности предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий.

Некоммерческая организация Фонд «Агентство развития Томской области» (Фонд «АРТО») – субъект предоставления дополнительной информации и документов по контрольному мероприятию.

Порядок определения объема и предоставления в 2013 году за счет средств областного бюджета субсидии Некоммерческой организации Фонд «АРТО» в целях обеспечения условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.07.2013 № 264а в редакции постановления от 17.12.2013 № 544а (далее – Порядок № 264а), не предусматривает необходимость экономического обоснования объема запрашиваемой субсидии, не устанавливает периодичность (график) предоставления и срок использования субсидии, а также порядок возврата субсидии в случае нарушения условий, установленных при ее предоставлении.

Смета расходов, являющаяся приложением к Соглашению от 03.07.2013 № 1С о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях обеспечения условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области, заключенному между Департаментом инвестиций Томской области и Фондом «АРТО», по своему содержанию не является сметой затрат, так как состоит лишь из 1 позиции (мероприятия) «Обеспечение условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области», стоимость – 20 млн. руб. без подразделения по видам работ, срокам их исполнения и объемам затрат, то есть не предусмотрены мероприятия ни по разработке самой Концепции создания и развития промышленных парков, ни по ее актуализации.

Объем предоставленной в 2013 году Фонду «АРТО» субсидии на реализацию мероприятия 1.9 Госпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» необоснованно завышен, так как на момент заключения Соглашения от 03.07.2013 № 1С о предоставлении субсидии в сумме 20 млн. руб. Фонду «АРТО» были уже выполнены работы по разработке Концепции создания и развития парка, мастер-плана и бизнес-плана проекта создания и развития промышленного парка на сумму 17,6 млн. руб. по акту выполненных работ от 24.04.2013 № 23 к договору от 18.01.2013 № АС-АРТО-1, заключенному

Фондом «АРТО» с ООО «Агиплан» (г. Москва). Неиспользованный в 2013 году остаток средств субсидии в сумме 2,4 млн. руб. в течение года находился в составе оборотных средств Фонда «АРТО» и не использовался по целевому назначению.

Согласно Порядкам предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, определение объема субсидии осуществляется исходя из объема средств, предусмотренных в государственных программах Томской области и в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете. При этом самими Порядками предоставления субсидий механизм определения объема субсидии не предусмотрен.

Представленные в ходе контрольных мероприятий главными распорядителями бюджетных средств, в том числе Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области, ФХУ АТО обоснования объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий некоммерческим организациям никакими расчетами не подтверждены.

Заявленные в ГРБС в составе заявок для заключения договоров о предоставлении субсидий организациями-заявителями объемы расходов в разрезе статей затрат по мероприятиям госпрограмм не подтверждены экономическими обоснованиями (расчетами, анализами, сопоставительными оценками затрат и результатов). Отсутствие обоснований заявленных объемов привело, в частности, к выявленным в ходе контрольных мероприятий случаям необоснованного завышения объемов субсидий (к примеру, по субсидиям, предоставленным НО «ФРМСП ТО»). В целом анализ показал, что планирование расходов в части предоставления субсидий на реализацию мероприятий госпрограмм осуществлялось не на должном уровне.

Ассоциация некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» (далее – «Томский консорциум», объект проверки – акт от 21.07.2015) зарегистрирована 04.04.2012, является добровольным некоммерческим объединением 7 ВУЗов, 10 академических институтов и Томского научного центра СО РАН, подписавших учредительный договор и утвердивших устав Ассоциации, созданным в целях координации действий, представления и защиты общих интересов, интеграции научной и образовательной деятельности ее членов. Члены «Томского консорциума» сохраняют свою самостоятельность и права юридического лица.

Объемы бюджетных ассигнований, включенные в законы об областном бюджете на 2013 и 2014 годы для предоставления субсидии «Томскому консорциуму» в целях поддержки талантливой молодежи и в целях обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», также документально не подтверждены экономическими расчетами (обоснованиями).

В качестве обоснований Департаментом по науке и инновационной политике Администрации Томской области (далее – Департамент по науке), курирующим предоставление и использование субсидий на финансовую поддержку научных исследований, а также являющимся координатором Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», и «Томским консорциумом» представлены копии писем (ряд из них в виде распечаток без даты, номера, подписей), содержащих информацию о согласовании перечня предложений по проблемным вопросам, требующим решения в рамках указанной Госпрограммы в 2014 году, о гарантировании выделения из областного бюджета софинансирования на разработку и апробацию образовательной программы, о необходимости поддержки деятельности Центра дополнительного физико-математического и естественно-научного образования ТГПУ, др. В ряде писем приведены сметы планируемых затрат, но экономические расчеты, документально подтверждающие (обосновывающие) заявленные объемы расходов по статьям затрат, отсутствуют.

В части объемов бюджетных ассигнований на финансовую поддержку научных исследований Департаментом по науке и «Томским консорциумом» представлены копии соглашений Администрации Томской области с РГНФ и РФФИ о проведении совместных региональных конкурсов проектов в области гуманитарных наук и фундаментальных исследований, протоколов Регионального экспертного совета по итогам проведения конкурсов с указанием перечня проектов, рекомендованных к финансированию из областного бюджета, и объемов средств по проектам.

В нарушение ч. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ Порядок определения объема и предоставления в 2013 году за счет средств областного бюджета субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» в целях оказания финансовой поддержки талантливой молодежи, утвержденный постановлением Адми-

нистрации Томской области от 18.03.2013 № 97а (далее – Порядок № 97а-Талантливая молодежь), и Порядок определения объема и предоставления в 2013 году за счет средств областного бюджета субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» в целях финансовой поддержки научных исследований по проектам – победителям региональных конкурсов проектов, проводимых Администрацией Томской области с Российским гуманитарным научным фондом и Российским фондом фундаментальных исследований, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 18.03.2013 № 97а (далее – Порядок № 97а-Научные исследования), не установлен механизм (порядок) определения объема субсидий, предоставляемых «Томскому консорциуму» в 2013 году, указано лишь, что «объем субсидии определяется исходя из расходов, предусмотренных в областном бюджете на 2013 год в целях финансовой поддержки соответственно талантливой молодежи и научных исследований по проектам – победителям региональных конкурсов проектов».

В Порядке предоставления субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» в целях финансовой поддержки научных исследований по проектам-победителям региональных конкурсов проектов, проводимых Администрацией Томской области с Российским гуманитарным научным фондом и Российским фондом фундаментальных исследований, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 01.09.2014 № 332а (далее – Порядок № 332а), и Порядке определения объема и предоставления субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций», утвержденном постановлением Администрации Томской области от 17.03.2014 № 81а (далее – Порядок № 81а), указано, что «объем субсидий определяется в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов», а также в соответствии со сметой затрат на использование субсидии, согласованной с Департаментом по науке»; в Порядке № 81а – добавлено «и Программой «Развитие инновационной деятельности».

Порядками № 97а – Талантливая молодежь и № 97а-Научные исследования не установлены условия предоставления субсидий, а в Порядках № 332а и № 81а установлено только одно формальное условие – «при условии заключения соглашения о предоставлении субсидии между получателем субсидии и Администрацией Томской области в лице ФХУ АТО». Кроме того, указанными Порядками определения объема и предоставления субсидий не предусмотрено:

- необходимость предоставления организацией-заявителем для заключения соглашения экономически обоснованных расчетов по каждой статье/позиции сметы затрат на использование субсидии (документов, подтверждающих заявленный объем субсидии);
- необходимость включения в соглашение о предоставлении субсидии ожидаемых результатов предоставления субсидии, качественных и (или) количественных характеристик достижения целевых показателей (за исключением Порядка № 332а);
- предоставление получателем субсидии отчета об исполнении плана работ и о достижении целевых показателей, а также необходимость включения в соглашение о предоставлении субсидии сроков и порядка предоставления указанного отчета (за исключением Порядков № 97а – Талантливая молодежь, № 97а-Научные исследования и № 332а);
- последствия недостижения организацией-получателем установленных значений показателей результативности предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий.

Целью предоставления субсидии по Порядку № 81а не предусмотрено предоставление субсидии на обеспечение финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий в разрезе двух подпунктов, выделенных в мероприятии 1.2 Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» по постановлению Администрации Томской области от 17.03.2014 № 80а: 1.2.1 «На информационное сопровождение деятельности консорциума, инновационного портала, инновационной инфраструктуры» и 1.2.2 «На подготовку крупных инновационных и инвестиционных проектов, поддержку профориентированных кампаний, подготовку и тиражирование отчета о деятельности консорциума и субъектов инновационной деятельности Томской области». Соответственно не предусмотрена необходимость предоставления организацией-заявителем для заключения соглашения смет затрат и планов работ по каждому из вышеуказанных мероприятий госпрограммы.

Анализ целевого и эффективного использования средств областного бюджета некоммерческими организациями

Анализ осуществлен по результатам проверок (проведенных в 2013-2015г.г.) целевого и эффективного использования средств областного бюджета некоммерческими организациями, предоставленных в форме субсидий в целях реализации мероприятий государственных программ Томской области, в том числе (мероприятия в разрезе госпрограмм):

«Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013 – 2015 годы»

– предоставление субсидий некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья;

– предоставление субсидий некоммерческой организации «Томский областной союз потребительских обществ» на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации;

«Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 – 2020 годы»

– субсидия Некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области». В рамках данного мероприятия НП «ЦИР АПК ТО» была предоставлена субсидия в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области;

«Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 – 2020 годы»

– поддержка садоводческих товариществ. В рамках данного мероприятия была предоставлена субсидия РО ТО ООО «Союз садоводов России» на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт дорог, строительство и ремонт систем электро- и водоснабжения, на мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности садоводческих и дачных некоммерческих объединений Томской области;

– инновационное развитие АПК. В рамках данного мероприятия была предоставлена субсидия НП «ЦИР АПК ТО» в целях:

– подготовки обоснования для реализации на территории Томской области инновационных и (или) инвестиционных проектов в сфере АПК;

– проведения мероприятий международного, межрегионального, регионального, межмуниципального, муниципального уровней, направленных на формирование благоприятной экономической среды, способствующей инновационному развитию аграрного сектора и привлечению в него инвестиций, в том числе проведение семинаров, выставок, конкурсов, конференций, круглых столов, научных симпозиумов, сходов, исследований;

– создания, развития и обеспечения деятельности научной, производственной и опытной базы для развития агропромышленного комплекса Томской области (в том числе приобретение техники, машин, оборудования, транспорта, материалов, запасных частей, объектов недвижимости (за исключением жилых помещений));

– экспертизы цен накупаемые основные средства, сделанной независимым оценщиком.

Следует отметить, что мероприятие представляет собой совокупность действий, объединенных одной задачей, направленных на достижение определенной цели; субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые в целях софинансирования расходов. Следовательно, предоставление субсидии не может являться мероприятием программы, а является формой финансового обеспечения его реализации (мероприятия: «субсидия Некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области», «предоставление субсидий... Томскому ГорПО, Томскому облпотребсоюзу ...»).

1) Соответствие мероприятий, для осуществления которых предоставлены субсидии из областного бюджета, уставам организаций.

Уставами НП «ЦИР АПК ТО» и Томского облпотребсоюза напрямую не предусмотрено соответственно:

– выполнение работ и оказание услуг в сфере развития аквакультуры Томской области;

– осуществление заготовительной деятельности, в том числе организация заготовительных пунктов дикорастущей продукции и речной рыбы. При этом одним из условий предоставления субсидии Томскому облпотребсоюзу, определенных соответствующим порядком предо-

ставления субсидии, является соответствие цели запрашиваемой субсидии уставным целям и видам деятельности организации.

Изменения в устав Томского ГорПО в части осуществления видов деятельности, связанных с выполнением мероприятия госпрограммы (в том числе: организация закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья на региональном и межрегиональных рынках; создание, формирование логистических схем, инфраструктурных объектов и обеспечение их деятельности по запуску, хранению, переработке и реализации дикорастущего сырья) были внесены 02.10.2013, мероприятие внесено в госпрограмму 31.10.2013.

2) Оценка представленных заявок на получение субсидий.

Проверками установлено:

Представленный заявителем – Томским ГорПО пакет документов является неполным и содержит ряд недостатков в части несоответствия указанной информации в заявке документальному приложению к ней, однако Департаментом потребительского рынка АТО (координатором госпрограммы) было принято решение о заключении договора о предоставлении субсидии с Томским ГорПО.

В заявке НП «ЦИР АПК ТО» на получение субсидии в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области указано полное наименование организации, не соответствующее полному наименованию согласно уставу и ЕГРЮЛ.

3) Анализ заключенных договоров (соглашений) о предоставлении субсидий.

Формы договоров (соглашений) о предоставлении субсидий нормативными правовыми (локальными) актами не утверждались. В заключенных договорах (соглашениях) о предоставлении субсидий установлен ряд недостатков:

- предусмотрено право получателя досрочного использования субсидии, однако, в одном случае, сам срок использования субсидии не определен (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО), в другом случае, противоречит цели ее предоставления – возмещение части затрат, понесенных получателем на реализацию мероприятия (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томский облпотребсоюз);

- предусмотрен возврат субсидии в случае нарушения получателем условий ее предоставления, установленных порядком предоставления субсидии, однако соответствующим порядком предоставления субсидии условия предоставления субсидии не определены (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО);

- предусмотренный порядок перечисления субсидии (единовременно после заключения соглашения) не позволяет реализовать требования порядка предоставления субсидии в части приостановления ее предоставления в случае непредставления получателем отчетов о целевом использовании субсидии (ГРБС – Департамент села, получатель – НП «ЦИР АПК ТО»);

- срок представления отчета о целевом использовании субсидии не соответствует сроку, установленному порядком предоставления субсидии (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

- не включено обязательное условие предоставления субсидии, предусмотренное порядком предоставления субсидии, – согласие получателя на осуществление ГРБС и Комитетом государственного финансового контроля Томской области проверки соблюдения им условий, цели и порядка предоставления субсидии (ГРБС – Департамент села, получатели – РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО»);

- единственным условием предоставления субсидии является согласие получателя на осуществление ГРБС и Комитетом государственного финансового контроля Томской области проверки соблюдения им условий, цели и порядка предоставления субсидии (ГРБС – ФХУ АТО, Комитет рыбного хозяйства ТО, получатели – Томское ГорПО, НП «ЦИР АПК ТО»);

- содержатся внутренние противоречия в части:

- согласования отчета о целевом использовании субсидии, в одном пункте указан Департамент потребительского рынка АТО, в другом – Департамент экономики АТО (ГРБС ФХУ АТО, получатель Томское ГорПО);

- установления сроков использования субсидии, в одном пункте – получатель обязан обеспечить целевое использование субсидии в срок до 29.05.2015, а в соответствии с другим – осуществить возврат неиспользованной части субсидии по состоянию на 15.03.2015 (ГРБС

– Комитет рыбного хозяйства ТО, получатель – НП «ЦИР АПК ТО», замечание было устранено в ходе проверки);

– не предусмотрено представление получателем промежуточной отчетности в целях контроля за расходованием субсидии и ходом реализации мероприятия: о целевом использовании субсидии и о выполнении плана работы на период использования субсидии (ГРБС – ФХУ АТО, Комитет рыбного хозяйства ТО, получатели – Томское ГорПО, НП «ЦИР АПК ТО»), о реализации плана работы (ГРБС ФХУ АТО, получатель Томский облпотребсоюз);

– не определены: ожидаемые результаты предоставления субсидии (показатели результата мероприятия) (ГРБС – Департамент села, получатели – РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО»); при ожидаемых результатах предоставления субсидии «увеличение объемов заготовительного оборота в количественном и стоимостном выражении» – его стоимостное выражение и количественное в разрезе видов дикоросов и садовой ягоды (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томский облпотребсоюз);

– не предусмотрен показатель результата мероприятия, определенный госпрограммой, в полном объеме (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО), его количественный показатель (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томский облпотребсоюз);

– срок реализации мероприятия не соответствует сроку, определенному госпрограммой (ГРБС – Комитет рыбного хозяйства ТО, получатель – НП «ЦИР АПК ТО»);

– в плане работы на период использования субсидии (приложение к соглашению) в требованиях к выполнению работ предусмотрены различные основные технико-экономические показатели производства аквабиоцентра в части объемов производства, видов рыбной продукции (ГРБС – Комитет рыбного хозяйства ТО, получатель – НП «ЦИР АПК ТО»).

4) Анализ целевого использования субсидий.

Согласно условиям заключенных договоров (соглашений) субсидии из областного бюджета предоставлялись:

– на цели, определенные сметами расходов на использование субсидии;

– на возмещение части затрат, понесенных получателем, согласно реестру произведенных расходов.

Затраты на реализацию мероприятий, предусмотренные договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий, не соответствуют объемам финансирования мероприятий, определенным в госпрограмме, из них:

– на закупку и монтаж технологического оборудования согласно смете расходов на использование субсидии Томским ГорПО больше на 1,5 млн.руб.;

– на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации согласно реестру произведенных расходов Томским облпотребсоюзом меньше на 2,5 млн.руб.

НП «ЦИР АПК ТО» за счет субсидии в сумме 9 119,1 тыс.руб., подлежащей использованию в соответствии со сметой расходования, средства в размере 1 901,413 тыс.руб. (21%) были направлены на возмещение ранее произведенных расходов, при этом направление субсидии на возмещение уже произведенных расходов соглашением и сметой расходования субсидии не было предусмотрено.

В заключенных договорах на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров (материалов, оборудования) в целях реализации мероприятий госпрограмм, на финансовое обеспечение которых были предоставлены субсидии из областного бюджета, а также при их исполнении установлен ряд недостатков, в том числе:

– нарушены сроки поставки и установки оборудования по договорам: на закупку и монтаж технологического оборудования на 30 дней (заказчик – Томское ГорПО); на поставку, монтаж и пусконаладку холодильного оборудования на 21 день (заказчик – Томский облпотребсоюз);

– нарушен срок оплаты по договору на закупку и монтаж технологического оборудования на 12 дней (заказчик – Томское ГорПО);

– нарушен порядок оплаты по договорам на поставку колесных дисков и запчастей (при условии оплаты поставляемого товара по факту, произведена предоплата в размере 100%, заказчик – НП «ЦИР АПК ТО»);

– отсутствуют сроки поставки и оплаты в договорах на поставку насосов (заказчик – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– изменения в части комплектации оборудования, объема поставок сторонами не согласовывались (договоры: на закупку и монтаж технологического оборудования, заказчик Томское ГорПО; на поставку комплектующих к железобетонным опорам, заказчик – РО ТО ООО «Союз садоводов России»; на поставку запчастей, заказчик – НП «ЦИР АПК ТО»);

– в акте об оказании консультационных услуг по экспертизе цен накупаемые основные средства отсутствует информация о количестве выполненных заданий (заказчик – НП «ЦИР АПК ТО»);

– в актах приема-передачи товарно-материальных ценностей РО ТО ООО «Союз садоводов России» получателем являлись по два, три садоводческих товарищества без разделения количества получаемых ими ценностей;

– согласно товарным накладным: ценности получены ранее, чем выданы доверенности на их получение (заказчик – РО ТО ООО «Союз садоводов России»); запчасти получены ранее заключения договора (заказчик – НП «ЦИР АПК ТО»);

– акт приемки работы подписан сторонами ранее, чем передана заказчику отчетная документация по разработке предложений в целях подготовки обоснования для реализации на территории Томской области инвестиционного проекта в сфере льнопереработки (заказчик – НП «ЦИР АПК ТО»).

Кроме того, в договорах, заключенных НП «ЦИР АПК ТО» в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области:

– отсутствует информация о том, с какими организациями документация (результат выполненных работ) должна быть согласована (выполнение инженерных изысканий; разработка эскизного проекта);

– технические задания на выполнение работ не соответствуют плану работы на период использования субсидии в части: результата работ (разработка объемной виртуальной 3D модели); состава основных зданий и сооружений аквабиоцентра (разработка эскизного проекта); основных технико-экономических показателей производства аквабиоцентра (разработка эскизного проекта и рыбоводно-биологических обоснований);

– условия договоров не соответствуют техническим заданиям на выполнение работ в части результата работ (разработка объемных виртуальной и презентационной 3D моделей);

– условиями договоров на разработку рыбоводно-биологических обоснований срок выполнения работ предусмотрен позднее, установленного планом работы на период использования субсидии.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля получателей субсидий за выполнением условий договоров.

Анализ целевого использования субсидий показал следующее.

Томским облпотребсоюзом по договору на поставку, монтаж и пусконаладку холодильного оборудования, оплаченному с использованием средств областного бюджета в сумме 2,5 млн. руб., согласно первичным документам и данным бухгалтерского учета приобретено и оприходовано холодильное оборудование на базе компрессора 4x4PES-15Y стоимостью 4 718,27 тыс. руб., которое и было указано в реестре произведенных получателем расходов, фактически смонтировано холодильное оборудование на базе компрессора 4x4PES-12Y меньшей стоимостью и более низкой производительностью, при этом вместо 1 холодильной камеры объемом 1 300 куб.м фактически смонтировано 3 холодильных камеры общим объемом 1 300 куб.м.

ГРБС ФХУ АТО направлено представление для рассмотрения вопроса о возврате бюджетных средств, использованных Томским облпотребсоюзом с нарушением требований, установленных договором о предоставлении субсидии, в сумме 2 500 тыс.руб. Материалы проверки целевого использования средств областного бюджета Томским облпотребсоюзом (акт от 27.07.2015) направлены в Прокуратуру Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

РО ТО ООО «Союз садоводов России» за счет субсидии в сумме 10 млн.руб., предоставленной на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт дорог; строительство и ремонт систем электро- и водоснабжения; мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности со сроком использования не позднее 31.12.2013, оплачены и приобретены, выполнены: строительные материалы и работы по ремонту подъездных дорог к садоводческим товариществам; оборудование, материалы для электро-, водоснабжения и работы по электроснабже-

нию; строительство пожарного водоема на общую сумму 9 971,22 тыс.руб. На момент проверки (акт от 31.03.2014) РО ТО 000 «Союз садоводов России» неиспользованная субсидия в сумме 28,78 тыс.руб. не была возвращена, а Департаментом села (ГРБС) – предъявлена к возврату по истечении установленного срока ее использования.

Неиспользованная субсидия в сумме 28,78 тыс.руб. РО ТО 000 «Союз садоводов России» возвращена в областной бюджет по результатам проверки 20.06.2014.

НП «ЦИР АПК ТО» за счет субсидии в сумме 15 млн.руб., предоставленной в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области со сроком использования до 29.05.2015, на момент проверки (акт от 31.03.2015) на оплату заключенных договоров были направлены средства в общей сумме 4 627 тыс.руб. (31%), в том числе: за выполненные инженерные изыскания – 4 417 тыс.руб.; аванс за разработку рыбоводно-биологических обоснований – 210 тыс.руб.

В нарушение условия договора от 05.12.2014 № 12/КРХ между НП «ЦИР АПК ТО» и ООО «КСЭС» на сумму 4 417 тыс.руб., согласно которому подрядчик принимал на себя обязательства выполнить инженерные изыскания собственными силами не позднее 20.12.2014, подрядчиком ООО «КСЭС» работы в рамках заключенного договора не выполнялись. Фактически подрядчиком ООО «КСЭС» были «проданы» НП «ЦИР АПК ТО» инженерные изыскания, выполненные ранее для ООО «КСЭС» другой организацией – ООО НПО «СибГеоСервис» по договору от 24.09.2014 № 10, который в соответствии со ст. 168 Гражданского кодекса РФ имеет признаки ничтожной сделки, так как ООО «КСЭС» не имело полномочий в соответствии с ч. 3 ст. 47 Градостроительного кодекса РФ выступать заказчиком инженерных изысканий на земельном участке для размещения аквабиоцентра. При этом, в соответствии со ст. 170 Гражданского кодекса РФ договор от 05.12.2014 № 12/КРХ имеет признаки притворной сделки, прикрывающей фактические отношения по купле-продаже результатов инженерных изысканий.

Материалы проверки целевого использования средств областного бюджета НП «ЦИР АПК ТО» направлены в Прокуратуру Томской области.

НП «ЦИР АПК ТО» субсидия, предоставленная в декабре 2013 года в сумме 770 тыс.руб. на реализацию мероприятия «инновационное развитие АПК» со сроком использования не позднее 31.12.2014, на момент проверки (акт от 31.03.2014) не была использована.

5) Анализ эффективного использования субсидий.

Проверка фактического наличия и использования оборудования, приобретенного с использованием средств областного бюджета, показала следующее:

– Томским ГорПО торговое оборудование общей стоимостью 176,9 тыс.руб. не использовалось;

– Томским облпотребсоюзом недвижимое имущество, в котором смонтировано холодильное оборудование, передано в аренду потребителю обществу «Универсальное»; 3 холодильные камеры (общим объемом 1 300 куб.м) не использовались; в холодильной камере (объемом 200 куб.м) хранилась продукция ООО «Межениновская птицефабрика».

НП «ЦИР АПК ТО» не обеспечило выполнение работ в установленные сроки в соответствии с планом работы на период использования субсидии. На момент проведения контрольного мероприятия (акт от 31.03.2015) при планируемом объеме работ на сумму 11 000 тыс.руб. выполнены и оплачены работы на сумму 4 417 тыс.руб. (40%); остаток неиспользованной субсидии составил 10 373 тыс.руб., при этом банком получателю субсидии были начислены проценты за пользование денежными средствами в сумме 87,853 тыс.руб. Предусмотренные планом работы на период использования субсидии сроки выполнения работ дважды переносились на более поздние, срок реализации мероприятия был перенесен с 29.05.2015 на 01.10.2015.

РО ТО 000 «Союз садоводов России» не подтверждено (не представлены акты выполненных работ, акты на списание материалов и монтаж оборудования) использование приобретенных:

– строительных материалов на сумму 1 526,994 тыс.руб. на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт дорог;

– оборудования и материалов на общую сумму 3 216,344 тыс.руб. на строительство и ремонт систем электро- и водоснабжения, в том числе не представлены акты, подтверждающие передачу РО ТО 000 «Союз садоводов России» садоводческим товариществам материалов для ремонта линий электропередачи на сумму 790,812 тыс.руб.

б) Анализ представленных отчетов о целевом использовании субсидии и о выполнении плана работы на период использования субсидии.

Формы отчетов о целевом использовании субсидии и о выполнении плана работы на период использования субсидии (о реализации плана работы) установлены договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий. В ряде случаев формы отчетов не предусматривают подпись ответственного лица, представляющего отчет; грифы согласования и утверждения отчетов. В представленных в ходе проверок отчетах установлен ряд недостатков:

– нарушены порядок и срок представления отчета (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО);

– отсутствуют подписи получателя субсидии (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО);

– отчет не утвержден ГРБС (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– отсутствуют даты согласования и утверждения отчетов (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО);

– в названии отчета сделана ссылка на несуществующие документы: соглашение, региональную программу (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– отчет представлен не в разрезе расходов, предусмотренных сметой расходования субсидии (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– не содержится полный перечень приложенных подтверждающих документов (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– не указано количество листов прилагаемых копий документов (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО);

– копии приложенных к отчету документов получателем субсидии не заверены (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– указанная информация не подтверждена в полном объеме документальным приложением (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО);

– к отчету не представлены в полном объеме документы в соответствии с требованиями соглашения о предоставлении субсидии (ГРБС – Департамент села, получатель – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– к отчету не представлены в полном объеме документы, предусмотренные условиями заключенных в целях реализации мероприятия госпрограммы договоров и подтверждающие в полной мере их исполнение (ГРБС – Департамент села, получатель – НП «ЦИР АПК ТО»);

– содержится противоречащая информация: оборудование введено в эксплуатацию ранее даты его получения (ГРБС – ФХУ АТО, получатель – Томское ГорПО).

Сроки представления отчетов в общем случае были установлены с учетом сроков использования субсидий. Представление получателями промежуточной отчетности условиями договоров (соглашений) не предусмотрено.

В ходе контрольных мероприятий не были представлены отчеты НП «ЦИР АПК ТО» и Томским облпотребсоюзом:

– в связи с невыполнением НП «ЦИР АПК ТО» плана работы на период использования субсидии, предоставленной в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области, срок представления отчетов с 29.05.2105 был перенесен на 01.10.2015;

– по договору от 26.12.2014 о предоставлении субсидии Томскому облпотребсоюзу отчетным определен период, равный календарному году с даты заключения договора о предоставлении субсидии.

7) Контроль и мониторинг.

В проверяемом периоде проверки соблюдения получателями субсидий (РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО», Томское ГорПО, Томский облпотребсоюз) условий, целей и порядка их предоставления ГРБС и Комитетом государственного финансового контроля Томской области не проводились.

Проведение ГРБС мониторинга исполнения получателями субсидий обязательств, предусмотренных договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий, документально не было подтверждено.

В целом проведенный анализ показал, что ГРБС должным образом не осуществляли контроль за достоверностью представляемых получателями отчетов, целевым использованием субсидий и ходом реализации мероприятий госпрограмм.

Государственная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов»

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой установлено:

1) В нарушение п. 2.1.1 договора от 28.10.13 № РЦИ/2013-01 о предоставлении субсидии АНО «ТРИЦ»:

– допущено нецелевое использование средств субсидии в сумме 500 тыс. руб., выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие целям, определенным п. 2 Порядка № 417а, п.п. 1.1, 2.1.1 договора от 28.10.2013 № РЦИ/2013-01 о предоставлении субсидии – на оплату расходов по исследованию развития технологического и инжинирингового бизнеса в регионах РФ, а также анализу международного опыта по договору от 16.09.2013 № 16/09, заключенному с ООО «Ди групп». Средства субсидии в сумме 500 тыс. руб., использованные не по целевому назначению по результатам проверки, возвращены АНО «ТРИЦ» в областной бюджет (на лицевой счет Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области пл. поручением от 17.12.2014 № 347);

– неправомерно (с превышением сметных назначений) использованы средства субсидии в общей сумме 1 165,2 тыс. руб. по 6 статьям Сметы затрат на использование субсидии: приобретение основных средств – 2,6 тыс. руб., приобретение расходных материалов – 0,4 тыс. руб., командировки – 70,8 тыс. руб., коммунальные услуги – 35 тыс. руб., прочие текущие расходы (с учетом затрат по договорам гражданско-правового характера, уборке помещений и аренде мебели) – 155,4 тыс. руб., оплата услуг сторонних организаций по мероприятию «Создание интернет ресурса и базы данных» – 901 тыс. руб.;

– в 4 квартале 2013 года неправомерно перечислены средства субсидии в общей сумме 8 560 тыс. руб. в качестве займов физическому лицу Акутину Е.В. (560 тыс. руб.) и ООО «Центр кластерного развития Томской области» (8 000 тыс. руб.) по согласованию с А.С. Князевым, занимавшим должность заместителя Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике (одновременно являвшимся председателем Попечительского совета АНО «ТРИЦ»). Данные средства были возвращены в АНО «ТРИЦ» в полном объеме в конце декабря 2013 года.

2) Средства субсидии в общей сумме 165 тыс. руб. по договорам от 08.11.2013 № 08/11 и от 14.03.2014 № 14/03, заключенным соответственно с ООО «СИБИРБИЗНЕСКОНСАЛТ» на сумму 30 тыс. руб. и ИП Вайнштейн А.В. на сумму 135 тыс. руб., использованы неэффективно (достижение заданных результатов было возможно без расходования указанных бюджетных средств) – на оплату услуг, не предусмотренных ни Планом работы, ни Сметой затрат на использование субсидии, а именно: на проведение дополнительного анализа и многочисленных корректировок данных, представленных в отчетах трех организаций, привлеченных АНО «ТРИЦ» для проведения экспресс-оценки Индекса технологической готовности предприятий (далее – ИТГ) на 11 предприятиях субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, а также на подготовку рекомендаций для формирования и непосредственное оформление протоколов сессии Оценочного комитета и сводного заключения по результатам проведения оценки ИТГ.

Методикой проведения Аудита на производственных предприятиях малого и среднего бизнеса для расчета ИТГ, разработанной НО «Международный Центр Инжиниринга и Инноваций» (г. Москва), не предусмотрено привлечение сторонних лиц и (или) организаций для проведения дополнительного анализа и корректировок отчетов, представленных организациями-исполнителями, проводившими непосредственно на местах экспресс-оценку ИТГ, а также не указано, что услуги членов Оценочного комитета подлежат оплате.

3) Кроме того, проверкой Контрольно-ревизионного управления Администрации Томской области установлено следующее (справка о результатах проверки от 31.03.2015):

– АНО «ТРИЦ» допущено нерациональное использование средств субсидий в сумме 14 000 тыс. руб., предоставленных безвозмездно Томской торгово-промышленной палате для осуществления создания Центра международной сертификации профессиональных

инженеров. Необходимость создания данного Центра на территории Томской области отсутствовала, так как на базе Томского Политехнического Университета уже функционировал аналогичный Центр.

– Член Попечительского совета АНО «ТРИЦ» (Бабкина О.В.) использовала своё положение с целью заключения с АНО «ТРИЦ» договоров возмездного оказания услуг, а также с целью безвозмездного получения услуг от АНО «ТРИЦ» за счёт средств субсидии.

– Ненадлежащим образом организована работа кадровой службы, выразившаяся в нарушениях законодательства при составлении и утверждении штатных расписаний, хранении трудовых книжек работников АНО «ТРИЦ», отсутствием дополнительных соглашений об изменении существенных условий трудовых договоров, заключенных с работниками.

– Установлены нарушения при начислении и выплате премий сотрудникам АНО «ТРИЦ»: Положением об оплате труда, премирования и дополнительных выплатах сотрудников АНО «ТРИЦ» не установлены условия премирования, показатели и шкала премирования по каждому виду премий и за какие конкретные результаты работы сотрудника производятся их выплаты, условия уменьшения размера премий либо лишения сотрудника премии, формы отчетов об исполнении показателей премирования, являющиеся основанием для начисления премий. Кроме того, установлены факты необоснованного увеличения выплаты премий в размере 122 тыс. рублей, не исполнения главным бухгалтером АНО «ТРИЦ» обязанности по исчислению, удержанию и уплате сумм налога на доходы физических лиц при выплате премии в сумме 45,5 тыс. руб.

– АНО «ТРИЦ» не разработаны локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность конкурсной и экспертной комиссий, не утверждено Положение о проведении Конкурса на софинансирование инжиниринговых услуг.

– Установлен факт, свидетельствующий о сговоре генерального директора АНО «ТРИЦ» и генерального директора ООО «Центра кластерного развития Томской области» при заключении договора по организации обучения сотрудников Центра.

4) НО «ФРМСП ТО» допущено нецелевое использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, выразившееся в направлении их на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1 Порядка определения объема и предоставления субсидий № 414а, п. 1.1 договоров о предоставлении субсидий, заключенных между Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области и НО «ФРМСП ТО» – в период с декабря 2013 г. по сентябрь 2014 г. средства субсидий в общей сумме 64 000 тыс. руб. были перечислены на депозитные счета коммерческих банков по 12 договорам. Из них по состоянию на 30.09.2014 года на депозитных счетах оставалось размещенными 9 000 тыс. руб., в том числе 5 000 тыс. руб. – в ОАО АКБ «Росбанк», 4 000 тыс. руб. – в Банке ВТБ 24 (ЗАО);

5) НО «ФРМСП ТО» допущено неправомерное использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, выразившееся в направлении их на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1 Порядка определения объема и предоставления субсидий № 414а, п. 1.1 договоров о предоставлении субсидий, заключенных между Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области и Фондом – в период с декабря 2012 г. по июль 2013 г. средства субсидий в общей сумме 15 000 тыс. руб. были перечислены на депозитные счета коммерческих банков по трем депозитным договорам;

6) Отчетные данные НО «ФРМСП ТО» о целевом использовании субсидий по двум договорам о предоставлении субсидий завышены в целом на 511,8 тыс. руб., в том числе по договорам:

– от 02.02.2012 № Ц/2012-02 – на 145,5 тыс. руб. (по статье «Начисления на оплату труда» завышено на 458,8 тыс. руб.; по статьям «Расходы на оплату труда» и «Коммунальные услуги, включая арендную плату» занижено соответственно на 83,4 тыс. руб. и 229,9 тыс. руб.);

– от 25.12.2012 № Ц/2012-15 – на 366,3 тыс. руб. (по статье «Начисления на оплату труда» завышено на 899,7 тыс. руб.; по статьям «Расходы на оплату труда» и «Коммунальные услуги, включая арендную плату» занижено соответственно на 512,9 тыс. руб. и 20,5 тыс. руб.);

7) Установлены признаки грубых нарушений НО «ФРМСП ТО» правил учета расходов (п.3 ст. 120 НК РФ), выразившихся в систематическом неправомерном отражении хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, искажении отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерский баланс) в 2 и более раз. В нарушение п.п. 6, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в бухгалтерской (финансовой)

отчетности (отчетная форма № 1 «Бухгалтерский баланс») по состоянию на 31.12.2012, на 31.12.2013 не отражены данные: о добавочном капитале в сумме 1 966 тыс. руб., об остатках средств целевого финансирования обособлено по статье «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2012 – 20 639 тыс. руб., на 31.12.2013 – 18 457 тыс. руб.;

8) В нарушение Федеральных законов «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

– данные регистров бухгалтерского учета по произведенным расходам в разрезе статей расходов недостоверны, не соответствуют содержанию хозяйственных операций, совершенных на основании первичных учетных документов;

– списание расходов по кредиту счета «Общехозяйственные расходы» в дебет счета «Целевое финансирование» производилось не ежемесячно в разрезе мероприятий и статей затрат смет расходов на использование субсидий, а бессистемно и без подтверждения оправдательными первичными документами.

9) Фондом «АРТО» допущено использование средств субсидии из областного бюджета в сумме 263,2 тыс. руб. на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1 Порядка № 264а, п.п. 1.1, 2.1 Соглашения от 03.07.2013 № 1С о предоставлении субсидии. Фактически Фондом «АРТО» средства в указанной сумме были направлены на осуществление платежей по своей текущей деятельности (на оплату налогов, страховых взносов, аренды, информационных услуг, услуг связи, банка, подписки на периодические издания), из них: в 2013 году – 156,1 тыс. руб., в 2014 году – 107,1 тыс. руб. В июле 2014 года Фондом «АРТО» были самостоятельно восстановлены средства субсидии из областного бюджета в указанной сумме (263,2 тыс. руб.) в полном объеме.

Госпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 – 2012 годы и на перспективу до 2020 года»

Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области установлены следующие нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета Центром ресурсосбережения и энергоэффективности (справка от 31.03.2015):

1. Неправомерное использование средств субсидий при возмещении работникам расходов на питание при проживании в гостинице в сумме 1,4 тыс. руб. (в 2014 году), а также компенсации расходов на ГСМ при проезде к месту командирования и обратно на личном транспорте в сумме 4,6 тыс. руб. (в 2013 году).

2. Неэффективное использование средств субсидий из областного бюджета:

– в сумме 4 059 тыс. руб., затраченных на проведение Центром ресурсосбережения и энергоэффективности дорогостоящего капитального ремонта в безвозмездно используемых помещениях по адресу: г. Томск, ул. Белинского, 51, имеющих значительный физический износ, находящихся в оперативном управлении Томского политехнического университета: ремонтные работы осуществлялись с применением дорогостоящих материалов и технологий, выбор Центром подрядчика на проведение инженерных работ (по монтажу оборудования для отопления, кондиционерного, электрического и вентиляционного оборудования, а также монтаж системы автоматизации отопления и вентиляции) – ЗАО «Кей Си Групп» из г. Новосибирска – привел к существенным дополнительным расходам на командировочные расходы генерального директора и консультанта Центра;

– в сумме 1 610 тыс. руб. на поддержку изобретения Биогазовой станции, которое не запатентовано, опытный образец не изготовлен и не прошел испытание, не подтверждены его технические характеристики, кроме того, Центром ресурсосбережения и энергоэффективности до начала работ не проведено полноценное патентное исследование и не подготовлен бизнес – план данного проекта;

– при возмещении командировочных расходов в 2013 году на сумму 878 тыс. руб. и в 2014 году на сумму 972 тыс. руб. (основной целью которых, в том числе за пределы РФ, являлось обучение работников и обмен опытом, часть командировок были коллективными) установлены случаи компенсации за использование работниками Центра ресурсосбережения и энергоэффективности во время нахождения в командировках личных сотовых телефонов в служебных целях, а также случаи отсутствия отметок в командировочном удостоверении о нахождении в служебной командировке в г. Новосибирске генерального директора Центра ресурсосбережения и энергоэффективности.

Государственная программа «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы», Ведомственная целевая программа «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» и непрограммная часть – поддержка научных исследований по проектам-победителям региональных конкурсов проектов, проводимых Администрацией Томской области совместно с Российским гуманитарным научным фондом и Российским фондом фундаментальных исследований

Проверка правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2013-2014 годах Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» (акт проверки от 21.07.2015).

1) В целях обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», заключено Соглашение от 11.04.2014 № 80 о предоставлении в 2014 году из областного бюджета субсидии в сумме 14 222,5 тыс. руб. (далее – Соглашение от 11.04.2014 № 80). Исходя из документов, представленных в ходе проверки, к данному Соглашению заключено 3 дополнительных соглашения: от 09.09.2014 № 1 – в части изменения сметы затрат на использование субсидии; от 03.11.2014 № 2 – в части изменения сметы затрат, сроков использования субсидии и представления отчетов; от 05.05.2015 № 3 – в части включения Контрольно-счетной палаты Томской области в органы, осуществляющие проверки соблюдения получателем субсидии условий, цели и порядка ее предоставления. Проверкой установлено:

– согласно п.п. 1.1, 1.2 данного Соглашения, размер субсидии, предоставленной «Томскому консорциуму» в целях обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» 1.2 «Развитие деятельности консорциума томских университетов и научных организаций...» и 4.2.1 «Подготовка специалистов по продвижению инновационной продукции на рынок...», составил 14 222,5 тыс. руб. – без уточнения объемов субсидии по каждому из указанных мероприятий (соответственно – 11 000 тыс. руб. и 3 222,5 тыс. руб.), а также без разбивки мероприятия 1.2 по двум выделенным в госпрограмме мероприятиям: 1.2.1 «Предоставление субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум» на информационное сопровождение деятельности консорциума, инновационного портала, инновационной инфраструктуры» (с объемом финансирования в сумме 5 000 тыс. руб.) и 1.2.2 «Предоставление субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум» на подготовку крупных инновационных и инвестиционных проектов, поддержку профориентированных кампаний, подготовку и тиражирование отчета о деятельности консорциума и субъектов инновационной деятельности Томской области» (с объемом финансирования в сумме 6 000 тыс. руб.);

– утвержденные Соглашением Смета затрат на использование субсидии и План работ по каждому из направлений деятельности получателя субсидии сформированы также не в разрезе мероприятий госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» (1.2.1, 1.2.2, 4.2.1);

– в утвержденный Соглашением План работы не включен показатель результата реализации мероприятия 1.2.2 госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» – «Подготовка крупных инновационных и инвестиционных проектов в количестве 35 ед.»;

– форма Отчета об использовании средств субсидии, предоставленной по данному Соглашению (приложение № 4), предусматривает группировку затрат в разрезе мероприятий госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», при этом не обеспечивает сопоставимость сведений о фактическом использовании средств субсидии по целевому назначению в разрезе установленных позиций Сметы затрат на использование субсидии, являющейся приложением № 1 к Соглашению.

2) При проведении Департаментами по высшему профессиональному образованию и по науке, а также ФХУ АТО проверок отчетных документов «Томского консорциума» за 2013, 2014 годы на предмет соблюдения получателем субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий нарушений и недостатков не установлено. Соответствующими структурными подразделениями согласованы и утверждены ФХУ АТО все предоставленные «Томским консорциумом» в проверяемом периоде отчеты. Вместе с тем по результатам проверки Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения условий и обязательств, принятых Соглашением от 11.04.2014 № 80 (с учетом 3-х предоставленных в ходе проверки дополнительных соглашений от 09.09.2014 № 1, от 03.11.2014 № 2 и от 05.05.2015 № 3):

- п. 2.2.2 – «Томским консорциумом» представлен в Департамент по науке Отчет б/н б/д об использовании средств субсидии, подготовленный с нарушением требований, установленных данным Соглашением к форме Отчета: в графе «Мероприятия» приведены не мероприятия Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», а направления деятельности Ассоциации, предусмотренные Планом работ (приложение № 2 к Соглашению от 11.04.2014 № 80) с разбивкой по договорам, исполнителям и частично – по статьям затрат, кроме того, отчетные данные не отражают общей суммы использованных средств субсидии;

- п. 2.1.8 – ФХУ АТО утвержден согласованный Департаментом по науке Отчет б/н б/д об использовании средств субсидии, подготовленный с вышеуказанным нарушением требований к форме отчета. Кроме того, утвержденная форма отчета об использовании средств субсидии и соответственно Отчет «Томского консорциума» б/н б/д об использовании средств субсидии не отражают сведений об использовании бюджетных средств по целевому назначению с итогами в разрезе предусмотренных позиций Сметы затрат на использование субсидии;

3) «Томским консорциумом» неправомерно (в нарушение Соглашения от 11.04.2014 № 80):

- использованы средства субсидии в сумме 136,6 тыс. руб. на оплату расходов, не предусмотренных статьями (позициями) сметы затрат на использование субсидии, из них: 100 тыс. руб. – на оплату расходных материалов и канцелярских товаров по договору от 15.04.2014 для обеспечения деятельности исполнительной дирекции «Томского консорциума»; 20,7 тыс. руб. – за изготовление сувениров, печать открыток с новогодней тематикой и визитных карточек сотрудников «Томского консорциума»; 15,9 тыс. руб. – за проживание 23-26 ноября 2014 года по счету ООО «Сервис-отель» И.С. Нигматулиной, фактически оказавшей услуги эксперта на консультационном семинаре «Внедрение системы GLP на основе ГОСТ Р 53434-2009 «Принципы надлежащей лабораторной практики», проведенном 24-25 ноября 2014 года в Томске на базе НИИ Фармакологии;

- перераспределены расходы (между статьями и позициями сметы) в сумме 373,1 тыс. руб. в пределах общей суммы по смете затрат на использование субсидии, в том числе: на выплату заработной платы исполнительного директора и 3 специалистов «Томского консорциума» – 38,6 тыс. руб., страховых взносов на указанную зарплату работников – 6,8 тыс. руб., а также на оплату услуг по договорам возмездного оказания услуг от 01.10.2014 № 41, от 24.03.2014 № 15 и от 01.05.2014 № 24/01 по сбору и систематизации информации об инновационных компаниях Томской области, заполнению и ведению регистрационных форм на региональном портале Томской области – 257,8 тыс. руб. и страховых взносов по указанным договорам возмездного оказания услуг – 69,9 тыс. руб.;

4) «Томским консорциумом» не было представлено в Департамент по науке (ФХУ АТО) уведомление о наличии неиспользованной части субсидии в сумме 8,5 тыс. руб., возврат указанных средств «Томским консорциумом» произведен с нарушением установленного срока (платежным поручением от 04.06.2015 № 107).

5) Удостоверения о повышении квалификации не получила треть слушателей (12 человек из 35) по образовательной программе «Формирование кадровой инфраструктуры в нанотехнологическом бизнесе (в малых инновационных компаниях наноиндустрии)», проведенной РАНХиГС по договору от 29.07.2014 № 4 и акту об оказании услуг от 15.12.2014 на сумму 2 422,5 тыс. руб., оплаченную «Томским консорциумом» за счет средств областной субсидии, предоставленной по Соглашению от 11.04.2014 № 80. В связи с этим использование средств субсидии в указанной сумме является неэффективным.

6) В отношении использования средств субсидии, предоставленной «Томскому консорциуму» по Соглашению от 10.04.2013 № 83 о предоставлении субсидии в сумме 2000 тыс.руб. в целях финансовой поддержки талантливой молодежи, установлено, что на основании п. 2.3.5 данного Соглашения фактически осуществлено перераспределение произведенных расходов по позициям Сметы расходов в пределах 5% от общей суммы субсидии: по статье «Оплата труда ППС» сметные назначения фактически превышены на 100 тыс. руб. или на 5% от общей суммы по Соглашению за счет экономии по 5 статьям расходов («Начисления на оплату труда» – 3,5 тыс. руб., «Служебные командировки» – 69,2 тыс. руб., «Увеличение стоимости основных средств» – 17,8 тыс. руб., «Увеличение стоимости материальных запасов» – 7,5 тыс. руб., «Прочие работы и услуги» – 2 тыс. руб.).

7) Ни Соглашением от 10.04.2013 № 83, ни договором от 10.04.2013 № 1, заключенным получателем субсидии («Томским консорциумом») с непосредственным исполнителем работ – ТГПУ, не предусмотрен общий план мероприятий по поддержке талантливой молодежи за счет средств субсидии из областного бюджета, а также не определен конкретный перечень документов, которые должны быть представлены исполнителем в качестве документального подтверждения произведенных расходов по использованию средств. Отчет «Томского консорциума» б/н б/д о целевом использовании субсидии, предоставленной из областного бюджета в 2013 году в целях финансовой поддержки талантливой молодежи по Соглашению от 10.04.2013 № 83, согласованный Департаментом по высшему профессиональному образованию Администрации Томской области и принятый ФХУ АТО, сформирован (сброшюрован) при отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих фактическое использование средств в сумме 2 000 тыс. руб. непосредственным исполнителем работ – ТГПУ. Кроме того, установлено, что:

– отсутствуют основания по выплате зарплаты преподавательского состава в сумме 269,7 тыс. руб. (перечень преподавателей, заключенные договоры, приказы о выплате зарплаты, др.);

– в ряде представленных документов по зарплате и служебным командировкам имеется ссылка на отличные от договора от 10.04.2013 № 1, заключенного между «Томским консорциумом» и ТГПУ, источники финансирования произведенных расходов: договор № 33-2/151 и ГК 33/151 – по расходам на зарплату в сумме, соответственно, 397,5 тыс. руб. и 17 тыс. руб., соглашение № 33/587 – по расходам на командировки в сумме 81,8 тыс. руб.;

– документально не подтверждено отношение приобретенных оборудования и набора фрез общей стоимостью 187,4 тыс. руб. к проведению мероприятий по обучению молодежи в Центре дополнительного физико-математического и естественно-научного образования ТГПУ в рамках договора от 10.04.2013 № 1, отраженным в приложении 7 к Отчету о деятельности Центра дополнительного образования ТГПУ.

«Томский консорциум» при принятии Отчета ТГПУ не затребовал в соответствии с п. 2.1.5 договора от 10.04.2013 № 1 полный комплект документов, подтверждающих произведенные расходы по использованию субсидии. Департамент по высшему профессиональному образованию Администрации Томской области согласовал, а ФХУ АТО утвердил Отчет «Томского консорциума» при отсутствии полного комплекта документов, подтверждающих произведенные расходы.

8) Использование субсидий, предоставленных «Томскому консорциуму» по Соглашениям от 29.08.2013 № 254 и от 22.10.2014 № 347 в целях финансовой поддержки научных исследований по проектам-победителям региональных конкурсов проектов, проводимых Администрацией Томской области совместно с РГНФ и РФФИ (в сумме 5 550 тыс. руб. по каждому из вышеуказанных Соглашений), произведено в установленные сроки по целевому назначению – на поддержку проектов в соответствии с Перечнями победителей регионального конкурса проектов и условиями данных Соглашений, все работы по проектам выполнены. Ожидаемые результаты реализации проектов, установленные Соглашением от 22.10.2014 № 347, достигнуты (Соглашением от 29.08.2013 № 254 ожидаемые результаты реализации проектов не устанавливались).

Условие договоров, заключаемых «Томским консорциумом» с организациями-победителями на оказание финансовой поддержки научных исследований (выполнение научно-исследовательских работ), в части возможности перераспределения средств по статьям расходов рекомендовано уточнить в отношении размера, не превышающего 15% от суммы финансирования по проекту (а не по договору).

Анализ и оценка результативности расходов областного бюджета на предоставление государственной поддержки некоммерческих организаций

Результаты анализа показали следующее.

- В заключенных договорах (соглашениях) о предоставлении субсидий:
 - не определены ожидаемые результаты предоставления субсидий (показатели результатов мероприятий) (субсидии на реализацию мероприятий: «поддержка садоводческих то-

вариществ», «инновационное развитие АПК»; ГРБС – Департамент села; получатели – РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО»);

– предусмотрены не в полном объеме показатели результата мероприятия, определенные госпрограммой (субсидия Томскому ГорПО на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья; договором не предусмотрен показатель «проведение не менее 9 мероприятий по продвижению продукции дикоросов на потребительский рынок региона»; ГРБС – ФХУ АТО);

– не предусмотрены: количественные показатели результата мероприятия, определенные госпрограммой; при ожидаемых результатах предоставления субсидии «увеличение объемов заготовительного оборота в количественном и стоимостном выражении» – его стоимостное выражение и количественное в разрезе видов дикоросов и садовой ягоды (субсидия Томскому облпотребсоюзу на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации; ГРБС – ФХУ АТО);

– срок реализации мероприятия не соответствует сроку, определенному госпрограммой (субсидия НП «ЦИР АПК ТО» в целях выполнения работ и оказания услуг в сфере развития аквакультуры Томской области; ГРБС – Комитет рыбного хозяйства ТО).

Из пяти анализируемых мероприятий по двум мероприятиям плановые показатели достигнуты. Так, согласно отчету Департамента села за 2013 год о реализации на территории Томской области мероприятий госпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013-2020 годы» по мероприятиям «поддержка садоводческих товариществ» и «инновационное развитие АПК» фактические значения показателей (в % к предыдущему году) составили соответственно:

– увеличение производства продукции растениеводства в садоводческих некоммерческих объединениях – 1% (при плане 1%);

– повышение производительности труда – 8% (при плане – 5%).

По трем мероприятиям планируемые результаты не получены, из них:

– создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья, планируемый результат: наличие торгово-выставочного функционирующего центра; проведение не менее 9 мероприятий по продвижению продукции дикоросов на потребительский рынок региона. Следует отметить, что в госпрограмме период достижения планируемого результата не определен.

Фактически в 2014г. получателем субсидии Томским ГорПО приобретено, смонтировано торговое оборудование и организовано торговое место – магазин «Дары природы» в стационарном торговом объекте на Центральном рынке. Однако функционирующий торгово-выставочный центр предполагает не только осуществление торговой деятельности, но и непосредственную организацию и проведение выставок.

Из 9 мероприятий по продвижению продукции дикоросов на потребительский рынок региона выполнение 4-х мероприятий не подтверждено: проведение конференций, дегустаций; презентация магазина «Дары природы» делегациям, посетившим Томскую область по предложению Департамента потребительского рынка Томской области; презентация магазина «Дары природы» в деловых материалах, пресс-релизах Администрации Томской области; проведение мониторинга по выпуску новой продукции и поставке ее в магазин «Дары природы».

– открытие, реконструкция и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации, планируемый результат: 16 созданных или модернизированных объектов, в том числе по годам: 2013г. – 3, 2014г. – 10, 2015г. – 3.

Фактически количество созданных или модернизированных объектов в 2013- первом полугодии 2015г.г. составило 5 или 31% от планируемого, в том числе по годам:

– в 2013г. создано 3 (100% от плана) заготовительно-перерабатывающих цеха (в Бакчарском, Зырянском и Каргасокском районах);

– в 2014г. проведена реконструкция и введен в эксплуатацию 1 (10% от плана) заготовительный пункт (в г.Томске);

– в 2015г. проведена реконструкция и введен в эксплуатацию 1 (33% от плана) заготовительный пункт (г.Томске).

Следует отметить, госпрограммой «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области» со сроком реализации 2015-2020г.г., отменившей

с 01.01.2015 госпрограмму «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013-2015 годы», реализация указанного мероприятия не предусмотрена.

– выполнение работ и оказание услуг в сфере развития аквакультуры Томской области, планируемый результат: предпроектная документация в рамках реализации проекта по строительству рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области – 2014 г.

Фактически в соглашении о предоставлении субсидии НП «ЦИР АПК ТО» на реализацию указанного мероприятия срок подготовки предпроектной документации был определен 29.05.2015. Сроки выполнения работ, предусмотренные планом работы на период использования субсидии, дважды переносились на более поздние, в результате срок реализации мероприятия был перенесен с 29.05.2015 на 01.10.2015.

Недостижение результата мероприятия может привести к риску невыполнения в срок предусмотренных программных мероприятий: разработка проектно-сметной документации на строительство рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» – 2015г.; строительство рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» – 2016-2017г.г., ввод в эксплуатацию комплекса – 2018г. Следует отметить, что планируемые затраты (по сравнению с первоначально предусмотренными) на разработку предпроектной, проектной документации увеличились в 2,8 раза, на строительство комплекса – на 21%.

- Соглашением о предоставлении из областного бюджета субсидии АНО «Томский демонстрационно-консультационно-образовательный центр ресурсосбережения и энергоэффективности» от 26.08.2013 № 249, заключенным между ФХУ АТО и Центром ресурсосбережения и энергоэффективности (далее – Соглашение № 249), не установлена обязанность Центра ресурсосбережения и энергоэффективности по предоставлению ФХУ АТО и (или) координатору Программы (Департаменту экономики Администрации Томской области) отчета о достижении результатов от выполнения мероприятий по плану работы на период использования субсидии. Вместе с тем, пунктом 2.1.4 Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2013 год, субъект Российской Федерации обязуется обеспечить достижение значений ожидаемых результатов при осуществлении мероприятий Региональной программы.

Отмечено отсутствие качественных показателей в работе Центра ресурсосбережения и энергоэффективности (основным видом деятельности которого является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук), созданного в ноябре 2012 года учредителем ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области»: практически все программы Центра носят показательно-демонстрационный характер и на практике не реализованы, проекты Центра также не реализуются ни бюджетными учреждениями Томской области, ни муниципальными образованиями Томской области.

При создании Центра ресурсосбережения и энергоэффективности помимо цели его создания, указанной в распоряжении Администрации Томской области от 13.11.2012 №1000-ра, в устав необоснованно внесены положения о том, что Центр создан в целях предоставления услуг и выполнения работ в сфере охраны окружающей среды посредством реализации установленных для этого видов деятельности.

Центром ресурсосбережения и энергоэффективности не реализовывались вопросы, относящиеся в соответствии с пунктом 5.7 его устава к исключительной компетенции Стратегического совета – коллегиального высшего органа управления (ни один годовой отчет Центра и годовой бухгалтерский баланс не был утвержден Стратегическим советом, также не утверждались финансовые планы и бизнес-планы Центра).

В 2013- 2014 годах Центром ресурсосбережения и энергоэффективности заключены договоры на возмездное оказание услуг с физическими лицами на общую сумму 2 518,3 тыс. руб., при этом выполнение оплачиваемых услуг входило в должностные обязанности сотрудников Центра.

Положением об оплате труда и премировании работников Центра ресурсосбережения и энергоэффективности, а также оказания работникам материальной помощи не установлены: показатели и шкала премирования по каждому виду премий, круг работников, которым выпла-

чивается премия, размеры вознаграждений, нормы, определяющие размер разовых премий и за какие конкретно результаты работы сотрудника производятся выплаты, условия уменьшения размера премий либо лишения работника премии, а также формы отчетов об исполнении показателей премирования, являющиеся основанием для начисления премий.

В нарушение условий Соглашений от 26.08.2013 № 249, от 30.12.2013 №№ 463-466, заключенных Администрацией Томской области в лице ФХУ АТО с Центром ресурсосбережения и энергоэффективности (согласно которым отчеты согласовываются и утверждаются в течение 5-ти рабочих дней), по состоянию на 13.03.2015 координатором Программы – Департаментом экономики Администрации Томской области не были согласованы и, следовательно, не утверждены ФХУ АТО отчеты Центра ресурсосбережения и энергоэффективности о целевом использовании субсидии, о расходах получателя, источником финансового обеспечения которых является субсидия, о выполнении плана работы на период использования субсидии.

По результатам проверки Центра ресурсосбережения и энергоэффективности Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области сформированы предложения Департаменту энергетики Томской области, ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» и Попечительскому совету Центра. Кроме того, приняты следующие меры:

- на основании приказа от 16.04.2015 № 15-лс уволен консультант Чурилов В.С. (занимавший 0,1 ставки консультанта или 48 минут в день, размер выплачиваемых ему премий не соответствовал фактически отработанному времени);

- сформированы изменения в Положение об оплате труда и премировании работников Центра, касающиеся размеров премий, а также оказания работникам материальной помощи;

- направлено письмо от 17.04.2015 учредителю – ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» с ходатайством о внесении изменений в трудовой договор с генеральным директором Центра в части порядка установления размера поощрительных выплат.

- Установлена недостоверность отчета АНО «ТРИЦ» по состоянию на 30.06.2014 о достижении значений ключевых показателей эффективности в части показателя «Участие предприятий МСП, инжиниринговых компаний региона в мероприятиях РЦИ»: по отчету указано 96 предприятий, фактически в мероприятиях АНО «ТРИЦ» на указанную дату приняло участие 127 предприятий. Кроме того, по двум показателям («Степень информированности производственных предприятий МСП и инжиниринговых компаний региона о работе и предоставлении услуг РЦИ» и «Формирование базы данных по производственным предприятиям МСП области, инжиниринговым компаниям, опытно-производственным площадкам и другим центрам инжиниринговой инфраструктуры») отсутствует источник определения фактического значения показателя, а именно: не сформирована ни база данных о производственных предприятиях МСП, инжиниринговых компаниях региона, ни согласованный список предприятий в приоритетных отраслях промышленности Томской области. Таким образом, подтвердить фактическое значение указанных ключевых показателей, приведенных в отчетах АНО «ТРИЦ» по состоянию на 30.06.2014, в установленном размере (80% от базы данных или согласованного списка в приоритетных отраслях промышленности), не представилось возможным.

Инжиниринговые услуги субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) непосредственно АНО «ТРИЦ» не оказываются (за исключением консультационных услуг по одному договору), фактически осуществляется посредническая деятельность между заказчиками и поставщиками инжиниринговых услуг. Вопросы о приоритетных направлениях деятельности АНО «ТРИЦ», принципах формирования и использования его имущества, текущие и перспективные финансовые планы (программы) работы Центра Попечительским советом в проверяемом периоде не рассматривались, решения не принимались.

На момент проверки из 9 мероприятий по 4-м направлениям, предусмотренным Планом работы АНО «ТРИЦ» к договору от 28.10.2013 № РЦИ/2013-01 о предоставлении субсидии, не были реализованы два вида работ по мероприятию «Создание интернет ресурса и базы данных» (срок исполнения которых на момент проверки договором был установлен – не позднее 30.09.2014): «Информационное и техническое сопровождение, организация функционирования, модернизация и развитие портала «Томский региональный инжиниринговый центр» (по п. 3.1.1 Плана работы) и «Продвижение портала «Томский региональный инжиниринговый центр» (п. 3.1.2). Фактически доменное имя АНО «ТРИЦ» было зарегистрировано в июле 2014 года, но по состоянию на момент проверки сайт так и не функционирует.

Мероприятие «Подготовка и проведение конкурсного отбора организаций на проведение экспресс-оценки Индекса Технологической готовности, технологического и управленческого аудитов», включающее 4 вида работ (разработка условий конкурса, разработка системы оценки организаций МСП, подготовка документации, проведение этапов конкурсного отбора организаций на проведение экспресс-оценки ИТГ, технологического и управленческого аудитов), не было реализовано должным образом, установленным договором от 28.10.2013 № РЦИ/2013-01 о предоставлении субсидии. Фактически конкурсная документация не подготовлена, соответственно конкурсный отбор не проводился, организации для проведения экспресс-оценки ИТГ были отобраны по результатам изучения представленных в АНО «ТРИЦ» анкет для претендентов (форма анкеты была размещена на региональном инновационном портале «ИНО ТОМСК»).

Контрольно-счетной палатой для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес генерального директора АНО «ТРИЦ» направлено представление. По факту нецелевого использования средств субсидии, предоставленной из областного бюджета АНО «ТРИЦ», возбуждено дело об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого на генерального директора АНО «ТРИЦ» наложен административный штраф. На лицевой счет Департамента промышленности и развития предпринимательства в УФК по Томской области в декабре 2014 года были возвращены средства субсидии из областного бюджета в сумме 500 тыс. руб., использованные АНО «ТРИЦ» не по целевому назначению.

По результатам проверки, проведенной Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области, представлены пояснения АНО «ТРИЦ» и приняты меры:

- уволен главный бухгалтер 30.04.2015, вынесено замечание заместителю генерального директора по юридическим вопросам;

- разрабатываются документы: финансовый план на 2015 год (для представления Попечительскому совету), новое Положение об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах сотрудников АНО «ТРИЦ», локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность конкурсной и экспертной комиссий;

- установлен контроль за исполнением договоров по оказанию инжиниринговых услуг, а также за деятельностью субъектов МСП, которым в рамках Госпрограммы представлены инжиниринговые услуги; организован мониторинг представленных инжиниринговых услуг и результата их осуществления;

- Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области сформированы предложения Попечительскому совету АНО «ТРИЦ» и ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области». В связи с выявленными нарушениями к генеральному директору АНО «ТРИЦ» применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

- Исходя из анализа отчетных документов АО «ФРМСП ТО» (акты выполненных работ, списки участников проведенных мероприятий, журналы оказанных консультаций, отчеты исполнителей по результатам проведения работ, авансовые отчеты) установлено, что:

- мероприятия, реализация которых предусмотрена договорами о предоставлении субсидий на 2012-2013 годы, АО «ФРМСП ТО» выполнены; показатели эффективности (ожидаемые результаты выполнения мероприятий), установленные заключенными договорами о предоставлении субсидий, в основном, достигнуты, за исключением трех показателей:

- количество посещений портала «Малый и средний бизнес Томской области» в 2012 году составило 196,4 тысяч посещений, в 2013 году – 187,3 тысяч (по планам работы к договорам о предоставлении субсидий – не менее 200 тысяч посещений ежегодно);

- количество контрольных мероприятий по реализации предпринимательских проектов победителей конкурсов «Первый шаг», «Перспектива» в 2013 году составило 16 ед. (по плану работы к договору о предоставлении субсидии – не менее 30);

- количество бизнес-проектов, представленных на региональный творческий конкурс бизнес-проектов – 130 (по плану работы к договору о предоставлении субсидий – не менее 150);

- достоверность Отчетов АО «ФРМСП ТО» об исполнении планов работ, включая достижение показателей эффективности, в ходе проверки подтверждена.

В договоре о предоставлении субсидии АО «ФРМСП ТО» отсутствуют положения о последствиях недостижения получателями субсидий установленных значений показателей эф-

эффективности – ожидаемых результатов выполнения мероприятий, осуществляемых за счет средств субсидий из областного бюджета.

- В соглашении о предоставлении субсидии Фонду «АРТО» отсутствуют положения о последствиях недостижения получателями субсидий установленных значений показателей эффективности – ожидаемых результатов выполнения мероприятий, осуществляемых за счет средств субсидий из областного бюджета.

Государственной программой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» установлен формальный показатель результата по мероприятию 1.9 «Предоставление субсидии некоммерческой организации Фонд «Агентство развития Томской области» в целях обеспечения условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области» – «Количество проведенных мероприятий (1 ед.)», который не позволяет оценить достижение поставленной цели при реализации этого мероприятия и эффективность использования бюджетных средств.

- Показатели достижения результата реализации мероприятий, приведенные в главе 3 Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», сформулированы некорректно, так:

- по мероприятию 1.2.2 «Предоставление субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум» на подготовку крупных инновационных и инвестиционных проектов, поддержку профориентированных кампаний, подготовку и тиражирование отчета о деятельности консорциума и субъектов инновационной деятельности Томской области» установлен показатель по подготовке крупных инновационных и инвестиционных проектов не только в 2014 году в количестве 35 ед., но и в 2011-2013 годах – соответственно 25, 28 и 31 ед., при этом финансирование данного мероприятия предусмотрено лишь на 2014 год – 6 млн. руб.;

- по мероприятию 4.2.1 «Предоставление субсидии Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум» на подготовку специалистов по продвижению инновационной продукции на рынок» установлен показатель в целом по мероприятию 4.2 (без выделения указанного подпункта) – «Количество специалистов, прошедших переподготовку по программам, востребованным в инновационной сфере экономики Томской области к концу 2014 года – 200 человек» с финансированием в сумме 3,2 млн. руб.

В Отчете «Томского консорциума» о выполнении Плана работ по Соглашению от 11.04.2014 № 80 отражено выполнение всех мероприятий по 9 направлениям в 100%-м объеме. При этом по результатам проверки установлено, исходя из анализа отчетных документов (акты выполненных работ, отчеты исполнителей по результатам проведения работ, оказания услуг, удостоверения о повышении квалификации, др.), что показатели результативности реализации мероприятий по двум направлениям не были достигнуты в полном объеме:

- по направлению 6 «Межвузовские магистерские программы»: в Аналитической записке, подготовленной исполнителями работ в соответствии с договорами возмездного оказания услуг от 12.11.2014 №№ 50-52, и в приложенной к Отчету о выполнении Плана работ описательной части результатов реализации Плана работ не приведена информация о требуемых изменениях для формирования межвузовских магистерских программ (отражены лишь состав созданной межвузовской комиссии по формированию межвузовских магистерских программ и подготовке нормативно-правовой документации и ее деятельность в 2014 году);

- по направлению 9 «Подготовка специалистов по продвижению инновационной продукции на рынок»:

количество часов по двум образовательным программам «Планирование продвижения и продаж инновационной продукции Томской области» и «Эффективные технологии продаж инновационной продукции», проведенным ФГОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и госслужбы при Президенте Российской Федерации» в соответствии с заключенным договором от 16.04.2014 № 3-РАНХиГС-2014, составило 150 и 90 соответственно (по Плану работ – не менее 200 часов на каждую программу);

12 человек из 35 участников образовательной программы «Формирование кадровой инфраструктуры в нанотехнологическом бизнесе (в малых инновационных компаниях нанодустрии)», проведенной в соответствии с договором от 29.07.2014 № 4, не получили удостоверения о повышении квалификации в связи с не выполнением учебного плана и получением неудовлетворительных результатов по итогам аттестации.

Соглашением от 11.04.2014 № 80 о предоставлении субсидии из областного бюджета не предусмотрены последствия недостижения «Томским консорциумом» установленных значений показателей результативности реализации мероприятий. Договоры, заключенные «Томским консорциумом» с исполнителями работ, также не содержат ответственности исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей.

По результатам рассмотрения направленного в адрес исполнительного директора «Томского консорциума» представления Контрольно-счетной палаты от 30.07.2015 № 03-374/2 приняты следующие меры:

- возвращены в областной бюджет неправомерно использованные (не предусмотренные сметой затрат на использование субсидии) средства субсидии по Соглашению от 11.04.2014 № 80 в сумме 136,6 тыс. руб.;

- замечания о расходовании средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, обеспечении исполнения принятых обязательств и достоверности отчетных данных приняты «Томским консорциумом» к сведению и учтены при формировании договоров с соисполнителями и принятии отчетов в 2015 году;

- в Контрольно-счетную палату и в ФХУ АТО представлены копии отчета, дополнительно запрошенного у ТГПУ, о целевом использовании субсидии, предоставленной из областного бюджета в целях финансовой поддержки молодежи в 2013 году (подлинник данного отчета передан в «Томский консорциум»);

- приказом от 03.08.2015 № 9 внесены рекомендованные в акте проверки изменения в Учетную политику «Томского консорциума» в целях бухгалтерского учета в части отражения организации аналитического учета в разрезе полученных субсидий из областного бюджета.

Систематизация выявленных нарушений нормативно-правовых актов и недостатков при их исполнении по результатам проведенных контрольных мероприятий

Основные нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных мероприятий и Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области со стороны некоммерческих организаций (получателей субсидий) – нецелевое, неэффективное, неправомерное и нерациональное использование средств субсидий, невыполнение обязательств, установленных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий; со стороны ГРБС – не включение в соглашения (договоры) о предоставлении субсидий обязательного условия предоставления субсидий, определенного ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ – согласие получателей на осуществление всеми органами государственного финансового контроля, включая Контрольно-счетную палату Томской области, проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, отсутствие положений о последствиях недостижения получателями субсидий установленных значений показателей эффективности – ожидаемых результатов выполнения мероприятий; невыполнение обязательств, установленных соглашениями, в части принятия отчетов о целевом использовании субсидий.

Отдельные Порядки предоставления субсидий содержат аналогичные положения, не соответствующие статье 78.1 Бюджетного кодекса РФ, кроме того, не устанавливают необходимость предоставления организациями-заявителями экономического обоснования заявленного объема субсидии на осуществление расходов, график перечисления средств субсидий с разбивкой по срокам и объемам в течение срока использования субсидии, порядок возврата субсидии в случае нарушения условий, установленных при ее предоставлении.

Анализ выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков показал:

1. Нецелевое использование средств субсидии (ст. 306.4 БК РФ):

- АНО «ТРИЦ» – в сумме 500 тыс. руб. на оплату расходов по исследованию развития технологического и инжинирингового бизнеса в регионах РФ, а также анализу международного опыта;

- НО «ФРМСП ТО» – в сумме 64 000 тыс. руб. в результате направления средств субсидии на депозитные счета в коммерческие банки в 2014 году;

- установлены признаки нецелевого использования бюджетных средств (в ходе анализа данных регистров бухгалтерского учета, предоставленных по запросу в ходе проведения

контрольного мероприятия), предоставленных некоммерческой организации Фонду «АРТО» в целях обеспечения условий для создания и развития промышленных парков на территории Томской области – в сумме 263,2 тыс. руб. в результате осуществления платежей по текущей деятельности организации.

2. Неэффективное использование средств субсидии:

– АНО «ТРИЦ» в сумме 165 тыс. руб. – на оплату услуг, не предусмотренных ни Планом работы, ни Сметой затрат на использование субсидии (достижение заданных результатов было возможно без расходования указанных бюджетных средств);

– Центр ресурсосбережения и энергоэффективности в сумме 7 519 тыс. руб., из них 4 059 тыс. руб. на проведение дорогостоящего ремонта в помещениях, имеющих значительный физический износ, используемых им на правах безвозмездного пользования, 1 850 тыс. руб. – при возмещении командировочных расходов, 1 610 тыс. руб. – на поддержку изобретения Биогазовой станции, которое не запатентовано, опытный образец не изготовлен и не прошел испытания.

3. Неправомерное использование средств субсидии:

– АНО «ТРИЦ» – в сумме 9 725,2 тыс. руб., в том числе: 1 165,2 тыс. руб. – в нарушение условий договора о предоставлении субсидии (с превышением сметных назначений); 8 560 тыс. руб. – предоставленных в качестве займов физическим и юридическим лицам, что не предусмотрено сметой затрат на использование субсидии;

– НО «ФРМСП ТО» – в сумме 15 000 тыс. руб. в результате перечисления средств субсидии на депозитные счета в коммерческие банки в период с декабря 2012 г. по июль 2013 г.;

– Центр ресурсосбережения и энергоэффективности – в сумме 6 тыс. руб. при возмещении работникам расходов на питание при проживании в гостинице и компенсации расходов на ГСМ при проезде к месту командирования и обратно на личном транспорте;

– АНО «ТРИЦ» допущено нерациональное использование средств субсидий в сумме 14 000 тыс. руб., предоставленных безвозмездно Томской торгово-промышленной палате для осуществления создания Центра международной сертификации профессиональных инженеров (необходимость создания данного Центра на территории Томской области отсутствовала, так как на базе Томского Политехнического Университета уже функционировал аналогичный Центр).

4. Нарушения и недостатки, установленные при анализе Порядков определения объема и предоставления субсидий:

• В нарушение ст. 78.1 БК РФ Порядки определения объема и предоставления субсидий не содержат положения, предусматривающие согласие получателей субсидий на осуществление всеми органами государственного финансового контроля, включая Контрольно-счетную палату Томской области, проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий (Порядки №№ 499а, Порядок 417а, Порядок 414а);

• Порядками не предусмотрены: необходимость предоставления организациями-заявителями экономического обоснования заявленного объема субсидии на осуществление расходов (Порядки №№ 417а, 414а, 264а), график перечисления средств субсидий с разбивкой по срокам и объемам в течение срока использования субсидии (Порядки №№ 417а, 414а, 264а); порядок возврата субсидии в случае нарушения условий, установленных при ее предоставлении (Порядок № 264а).

5. Нарушения и недостатки в соглашениях (договорах) о предоставлении субсидий:

– В нарушение ст. 78.1 БК РФ в соглашения (договоры) о предоставлении субсидий не включалось обязательное условие предоставления субсидии – согласие получателей на осуществление, всеми органами государственного финансового контроля, включая Контрольно-счетную палату Томской области, проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления (РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО», АНО «ТРИЦ», НО «ФРМСП ТО»);

– невозможно установить условия предоставления субсидий (РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО»);

– отсутствуют положения о последствиях недостижения получателями субсидий установленных значений показателей эффективности – ожидаемых результатов выполнения мероприятий, осуществляемых за счет средств субсидий из областного бюджета (АНО «ТРИЦ», НО «ФРМСП ТО, Фонд «АРТО»);

– смета расходов, являющаяся приложением к соглашению о предоставлении субсидии по своему содержанию не являлась сметой затрат, так как состояла лишь из 1 мероприятия (Фонд «АРТО»);

– не установлена обязанность получателя субсидии по предоставлению отчета о достижении результатов от выполнения мероприятий по плану работы на период использования субсидии (Центр ресурсосбережения и энергоэффективности).

6. Установлены нарушения требований соглашений (договоров) о предоставлении субсидий:

- со стороны некоммерческих организаций (получателей субсидий):

– отчеты о целевом использовании субсидий представлены не в разрезе расходов, предусмотренных сметой расходования субсидии (РО ТО ООО «Союз садоводов России», «Томский консорциум»); не содержат в полном объеме документы, предусмотренные договорами (РО ТО ООО «Союз садоводов России», НП «ЦИР АПК ТО»); содержат недостоверные сведения (АНО «ТРИЦ»); завышены данные о целевом использовании субсидии (НО «ФРМСП ТО»);

– заявленные объемы расходов по статьям затрат Смет расходов на использование субсидий из областного бюджета, принятых в качестве приложений к договорам о предоставлении субсидий, не подтверждены экономическими обоснованиями (НО «ФРМСП ТО»);

– главному распорядителю средств субсидии не были представлены предусмотренные договорами о предоставлении субсидий обоснования необходимости перераспределения затрат в пределах итоговых сумм смет расходов, содержащие причины и доказательства необходимости изменения плановых объемов расходов по одним статьям затрат за счет других статей (НО «ФРМСП ТО»);

– на момент проверки не реализованы (должным образом не реализованы) мероприятия, определенные планом работ к договорам о предоставлении субсидии (АНО «ТРИЦ»);

– достигнуты не все показатели эффективности (ожидаемые результаты выполнения мероприятий), установленные договорами о предоставлении субсидий (НО «ФРМСП ТО»);

– не обеспечено опубликование в сети Интернет требуемой информации (АНО «ТРИЦ»).

- со стороны главных распорядителей бюджетных средств:

– отчеты о целевом использовании субсидий приняты без необходимого комплекта документов, а также документов, оформленных не должным образом; не предъявлена к возврату субсидия, неиспользованная по истечении установленного срока ее использования (ГРБС – Департамент села Томской области, получатель субсидии – РО ТО ООО «Союз садоводов России»);

– в установленный срок не утверждены отчеты о целевом использовании субсидии, о расходах получателя, источником финансового обеспечения которых является субсидия, о выполнении плана работы на период использования субсидии (ГРБС – ФХУ АТО, получатель субсидии – Центр ресурсосбережения и энергоэффективности).

7. Нарушения требований трудового законодательства установлены в деятельности Центра ресурсосбережения и энергоэффективности, норм бухгалтерского учета – АНО «ТРИЦ»; НО «ФРМСП ТО».

Информация о привлечении к административной ответственности НКО получателей субсидий из областного бюджета

В 2014 году привлечены к административной ответственности, предусмотренной частью 2 ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса РФ об административных правонарушениях, должностное лицо Регионального отделения Томской области Общероссийской общественной организации «Союз садоводов России», некоммерческое партнерство «Центр инновационного развития АПК Томской области», к административной ответственности, предусмотренной ст. 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» – должностное лицо автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр».

В текущем периоде 2015 года составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных частью 1 ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» в отношении 2 должностных лиц, принявших решения о предоставлении субсидий НО «ФРМСП ТО», НП «ЦИР АПК ТО» – руководителей Департамента промышленности и развития предпринимательства, Комитета рыбного хозяйства Томской области (соответственно).

Предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы по предоставлению бюджетных средств некоммерческим организациям.

1. В целях определения единого подхода к организации государственной поддержки некоммерческих организаций предлагаем Порядки предоставления субсидий привести к единому формату с учетом требований ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, а также выявленных недостатков.

2. Средства областного бюджета предоставлять в форме субсидий некоммерческим организациям прежде всего на реализацию социально значимых программ (проектов) некоммерческих организаций в соответствии с приоритетными направлениями социально-экономического развития Томской области, определенными в Стратегии социального – экономического развития Томской области до 2030 года.

3. Предоставление бюджетных средств необходимо предусматривать прежде всего на реализацию общественно значимых программ (проектов), а не на возмещение текущих расходов некоммерческих организаций.

Проверки показали, что единовременное перечисление средств из областного бюджета (не по графикам реализации мероприятий), в том числе в необоснованных объемах, на счета некоммерческих организаций позволяет им использовать бюджетные средства в коммерческих целях – размещать на депозитных счетах.

4. Нормативно определить механизм действий Администрации Томской области при анализе деятельности некоммерческих организаций, дачи прогноза их дальнейшего развития и актуализации их господдержки.

5. Положением об областном конкурсе программ молодежных и детских общественных объединений, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 16.07.2014 № 270а установить, что предоставление субсидий указанным общественным объединениям производится на конкретные цели.

6. Распоряжение Администрации Томской области от 13.12.2011 № 1257-ра признать утратившим силу в соответствии со ст. 35 Закона Томской области от 07.03.2002 № 9-03 «О нормативных правовых актах Томской области».

В целом экспертно-аналитическое мероприятие показало, что основной причиной выявленных нарушений и недостатков, а также нецелевого, неэффективного и безрезультатного использования субсидий некоммерческими организациями является допущение Администрацией Томской области не должного уровня подготовки Порядков определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям, а главными распорядителями бюджетных средств – соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям.

Формы определения получателей субсидий из областного бюджета на практике в ряде случаев не приводят к достижению планируемых целей и задач. Представляется актуальным применение механизма выделения субсидий некоммерческим организациям всех направлений деятельности исключительно посредством конкурсов по определению участников – победителей с субсидированием их в форме грантов. Предоставление средств из областного бюджета некоммерческим организациям не в рамках проведения конкурсов целесообразно осуществлять через механизм государственных закупок.

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО – АУДИТОРУ

1. **Наталья ДАЙНЕКО.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования в 2012–2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области».....3

2. **Ольга НАШИВОЧНИКОВА.** Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие здравоохранения Томской области на 2013–2022 годы» (объект «Строительство Радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске»).....15

3. **Светлана ЗОРИНА.**
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на реализацию ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014–2016 годы»..... 20
Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области за счет средств, выделенных на приобретение автотранспорта для учреждений здравоохранения и образования в 2014–2015 годах (выборочно)».....28

4. **Алексей БУКОВ.** Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области в отношении одного государственного заказчика (выборочно)».....35

5. **Алексей БУКОВ, Наталья ДАЙНЕКО.** Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики предоставления средств областного бюджета некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений)».....40

Заказ № 04-16. Тираж 100 экз.
Подписано в печать 14.04.2016 г.
Дизайн. верстка, печать: ООО «Графика»
пер. Беленца. 17, тел. 51-09-59