



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

02.09.2015 № 03-417/1
На № _____ от _____

Начальнику
Финансово-хозяйственного
управления Администрации
Томской области
А.В. Шатовичу

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 21 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51, проведено контрольное мероприятие «Проверка правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2013-2014 годах некоммерческим организациям (выборочно)», по результатам которого выявлены следующие нарушения и (или) недостатки (Акт проверки правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2013-2014 годах некоммерческим организациям от 21.08.2015).

1. Объемы бюджетных ассигнований (включенные в законы об областном бюджете на 2013 и 2014 годы) для предоставления субсидий Ассоциации некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» (далее - «Томский консорциум») в целях поддержки талантливой молодежи и обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий государственной программы «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 10.03.2011 № 65а (далее - Госпрограмма «Развитие инновационной деятельности»), документально не подтверждены экономическими расчетами (обоснованиями).

Порядками определения объема и предоставления за счет средств областного бюджета субсидий «Томскому консорциуму», утвержденными постановлениями Администрации Томской области от 18.03.2013 № 97а, от 17.03.2014 № 81а, от 01.09.2014 № 332а, не установлены: механизм (порядок) определения объема субсидий, условия их предоставления (или установлено только одно формальное условие - «при условии заключения соглашения о предоставлении субсидии»).

2. Отчет б/н б/д о целевом использовании субсидии, предоставленной из областного бюджета «Томскому консорциуму» в целях финансовой поддержки талантливой молодежи за 2013 год по Соглашению от 10.04.2013 № 83, согласованный Департаментом по высшему профессиональному образованию Администрации Томской области и принятый Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области 15.12.2013 г., сформирован (сброшюрован) при отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих фактически понесенные расходы и использование средств в сумме 2 000 тыс. руб. непосредственным исполнителем работ - ФГБОУ ВПО «Томский государственный педагогический университет» по договору от 10.04.2013 № 1, заключенному «Томским консорциумом» с указанным исполнителем работ в целях взаимодействия сторон при осуществлении совместных действий по финансовой поддержке талантливой молодежи, обучающейся в Центре дополнительного физико-математического и естественно-научного образования ТГПУ, за счет субсидии, полученной «Томским консорциумом» по указанному Соглашению о предоставлении субсидии. Кроме того, отсутствуют основания по выплате

зарплаты преподавательского состава в сумме 269,7 тыс. руб., в ряде представленных документов по зарплате и служебным командировкам имеется ссылка на отличные от договора от 10.04.2013 № 1 источники финансирования произведенных расходов, документально не подтверждено отношение приобретенного оборудования и инструмента общей стоимостью 187,4 тыс. руб. к мероприятиям по обучению молодежи в Центре дополнительного физико-математического и естественно-научного образования ТГПУ, проведенным в рамках договора от 10.04.2013 № 1 и отраженным в приложении 7 к Отчету о деятельности указанного Центра.

В ходе проведенной проверки указанные подтверждающие документы не представлены.

3. Соглашением от 11.04.2014 № 80 о предоставлении в 2014 году из областного бюджета субсидии «Томскому консорциуму» в целях обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» (с учетом дополнительных соглашений от 09.09.2014 № 1, от 03.11.2014 № 2 и от 05.05.2015 № 3):

- предусмотрен (п.п. 1.1, 1.2) размер субсидии в общей сумме 14 222,5 тыс. руб., без уточнения объемов субсидии по каждому из указанных в Соглашении мероприятий Госпрограммы - 1.2 «Развитие деятельности консорциума томских университетов и научных организаций...» и 4.2.1 «Подготовка специалистов по продвижению инновационной продукции на рынок...» (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 - 6 000 тыс. руб.;

- п. 2.2.1 предусмотрено, что получатель обеспечивает целевое использование субсидии, полученной на реализацию двух мероприятий Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» (1.2 и 4.2.1), в соответствии со Сметой затрат на использование субсидии, являющейся приложением № 1 к данному Соглашению. Но Смета затрат на использование субсидии и План работ по каждому из направлений деятельности получателя (приложение № 2 к Соглашению) сформированы не в разрезе вышеуказанных мероприятий Госпрограммы, на финансовое обеспечение затрат при реализации которых предоставлена субсидия. При этом форма Отчета об использовании средств субсидии, предоставленной по данному Соглашению (приложение № 4), предусматривает отчет об использовании средств субсидии не по позициям (статьям затрат) вышеуказанной Сметы, а по мероприятиям Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности» в разрезе источников поступивших и израсходованных средств (из областного бюджета, из федерального бюджета), что не только не обеспечивает сопоставимость фактически произведенных за счет средств субсидии расходов с предусмотренной Сметой затрат на использование субсидии, сформированной по статьям (позициям) затрат, но и свидетельствует о внутреннем противоречии условий предоставления бюджетных средств и отчетности об их использовании. Фактически Отчет об использовании средств субсидии по Соглашению от 11.04.2014 № 80 «Томским консорциумом» представлен не по предусмотренной форме, а вообще в другом варианте - в разрезе 9 направлений своей деятельности, отраженных в Планах работ.

4. Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области утвержден согласованный Департаментом по науке Отчет «Томского консорциума» б/н б/д об использовании средств субсидии, предоставленной по Соглашению от 11.04.2014 № 80, подготовленный с нарушением требований к форме отчета (приложение № 4 к Соглашению): в графе «Мероприятия» приведены не мероприятия Госпрограммы «Развитие инновационной деятельности», а направления деятельности «Томского консорциума» по Плану работ

(приложение № 2 к указанному Соглашению) с разбивкой по договорам, исполнителям и частично - по статьям затрат/позициям сметы, кроме того, данный Отчет не содержит общей суммы использованных средств субсидии. Отчет «Томского консорциума» б/н б/д об использовании средств субсидии по Соглашению от 11.04.2014 № 80 (как и утвержденная форма Отчета об использовании средств субсидии) не отражают сведений об использовании бюджетных средств по целевому назначению в соответствии с позициями Сметы затрат на использование субсидии, являющейся приложением № 1 к данному Соглашению, с итогами в разрезе каждой предусмотренной статьи затрат (позиции сметы).

5. Госпрограммой «Развитие инновационной деятельности» установлен конкретный показатель результата реализации мероприятия 1.2.2 - «Подготовка крупных инновационных и инвестиционных проектов в количестве 35 ед.». В то время как Планом работ к Соглашению от 11.04.2014 № 80 по направлению 6 «Проведение организационных мероприятий по подготовке и представлению инновационных проектов организаций консорциума» установлен не аналогичный показатель результативности, а чисто информативный показатель - «Предоставление информации о крупных инновационных и инвестиционных проектах, подготовленных в рамках развития консорциума томских университетов, научных организаций и технологических платформ».

6. 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 проверкой установлено, что предусмотренные показатели результативности реализации мероприятий по двум направлениям не были достигнуты в полном объеме:

- в Аналитической записке, подготовленной исполнителями работ (Н.Г. Кушик, М.А. Отт и Е.А. Головатова) по договорам возмездного оказания услуг от 12.11.2014 №№ 50, 51, 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 (направление 6 «Межвузовские магистерские программы»);

- 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) (направление 9 «Подготовка специалистов по продвижению инновационной продукции на рынок»);

- треть слушателей (12 человек из 35 участников) образовательной программы «Формирование кадровой инфраструктуры в нанотехнологическом бизнесе (в малых инновационных компаниях nanoиндустрии)», проведенной по договору от 29.07.2014 № 4, не получили удостоверения о повышении квалификации в связи с невыполнением учебного плана и получением неудовлетворительных результатов по итогам аттестации (направление 9 «Подготовка специалистов по продвижению инновационной продукции на рынок»).

7. В нарушение части 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета от 22.10.2014 № 347 «Томскому консорциуму», от 21.12.2013 № 430 Томскому городскому потребительскому обществу, от 26.12.2014 № 463 Томскому областному союзу потребительских обществ не включены положения о согласии получателя субсидии на осуществление всеми органами государственного финансового контроля, включая Контрольно-счетную палату Томской области, проверки соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии.

8. В нарушение п.5 Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 22.11.2013 № 498а, Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области заключен договор о предоставлении субсидии

из областного бюджета при представлении Томским городским потребительским обществом неполного комплекта документов.

9. В нарушение п.2.2.2 договора о предоставлении субсидии от 21.12.2013 № 430, Отчет о целевом использовании субсидии Томским городским потребительским обществом представлен с нарушением установленного срока на 112 дней.

10. В нарушение п.2.2.1 договора о предоставлении субсидии от 26.12.2014 № 463, Томским областным союзом потребительских обществ средства субсидии были направлены на возмещение фактически не понесенных затрат на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации в соответствии с реестром произведенных расходов (приложение № 1 к Договору) на финансовое обеспечение которых предоставляется субсидия, а именно не было приобретено холодильное оборудование на базе агрегата ИХМ_4x4PES-15Y.

11. Согласно Порядкам определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям: «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья; «Томский областной союз потребительских обществ» на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 22.11.2013 № 498а и от 25.12.2014 № 518а соответственно, определение объема субсидии осуществляется исходя из объема средств, предусмотренных в государственной программе «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013-2015 годы», утвержденному постановлением Администрации Томской области от 11.12.2012 № 511а, и в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете. Таким образом, механизм определения объема субсидии вышеуказанными порядками не предусмотрен.

12. В Порядке определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 22.11.2013 № 498а, содержатся внутренние противоречия, а именно: перечень документов, представляемых получателем субсидии для заключения договора о предоставлении субсидии, определен пунктом 3, однако в пункте 5 указано, что Департамент потребительского рынка Администрации Томской области рассматривает документы, представленные получателем в соответствии с пунктом 4.

13. Пакет документов для получения субсидии заявителя Томского городского потребительского общества является неполным и содержит ряд недостатков в части несоответствия перечня указанных документов фактическому их представлению.

14. Фактически Томским городским потребительским обществом с использованием средств областного бюджета организовано торговое место – магазин «Дары природы», а не торгово-выставочный функционирующий центр, предусмотренный государственной программой как результат выполнения мероприятия «Предоставление субсидий некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья».

15. Торговое оборудование общей стоимостью 176,931 тыс.руб., приобретенное с использованием средств областного бюджета, Томским городским потребительским обществом не использовалось.

16. Договор о предоставлении субсидии от 21.12.2013 № 430, заключенный Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области с Томским ГорПО, содержит внутренние противоречия в части согласования отчета о целевом использовании субсидии; не предусматривает представление получателем промежуточной отчетности о целевом использовании субсидии и о выполнении плана работы на период использования субсидии для целей контроля за ее использованием.

17. Томскому областному союзу потребительских обществ в 2014 году была

предоставлена субсидия из областного бюджета в сумме 2 500 тыс.руб., на открытие, реконструкцию и переоснащение заготовительных пунктов потребительской кооперации, при этом напрямую Уставом Томского областного союза потребительских обществ не предусмотрена организация заготовительных пунктов (открытие, реконструкция, переоснащение) для приема, хранения и реализации дикорастущей продукции и садовой ягоды.

18. Приобретенное за счет средств областного бюджета холодильное оборудование Томским областным союзом потребительских обществ не использовалось, фактически указанное оборудование использовалось потребительским обществом «Универсальное», при этом само холодильное оборудование в аренду документально не передавалось.

19. Отчет о целевом использовании субсидии и Отчет о выполнении плана работы на период использования субсидии Томским городским потребительским обществом имеют ряд недостатков и содержат противоречащую информацию, а именно, указанная информация не подтверждена в полном объеме документальным приложением; произведена оплата и поставка оборудования на суммы, непредусмотренные заключенным договором поставки; оборудование введено в эксплуатацию ранее даты его получения.

20. Сумма затрат, указанная в смете расходов на использование субсидии на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья Томским городским потребительским обществом, не соответствует объему финансирования мероприятия государственной программы «Предоставление субсидий некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья» на сумму 1 500 тыс.руб.

21. Согласно условиям договора о предоставлении субсидии от 21.12.2013 № 430 (п.7.1) возврат субсидии осуществляется в случае нарушения условий предоставления субсидии, установленных Порядком определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческой организации «Томское городское потребительское общество» на создание и обеспечение деятельности инфраструктурных объектов для закупа, хранения, переработки и реализации дикорастущего сырья, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 22.11.2013 № 498а, однако вышеуказанным порядком условия предоставления субсидии не определены.

22. Объем финансирования мероприятия (п.2.6) государственной программы «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013-2015 годы» в 2014 году составил 5 716,461 тыс.руб. при плановом значении 8 200 тыс.руб., информация об объемах финансирования мероприятия в 2013 году отсутствует, при плановом значении 1 900 тыс.руб.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» прошу рассмотреть вопрос о возврате бюджетных средств, использованных Томским областным союзом потребительских обществ с нарушением требований, установленных договором о предоставлении субсидии в сумме 2 500 тыс.руб.

Принять меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, также предлагается:

1. При заключении соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидии некоммерческим организациям:

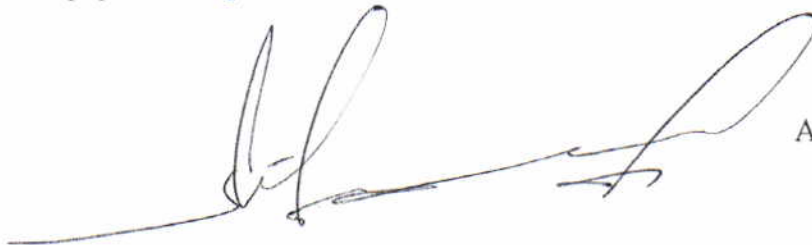
- четко прописывать цели предоставления бюджетных средств;
- предусматривать сметы затрат (отдельные разделы сметы затрат) по каждому мероприятию, для обеспечения финансовых затрат при реализации которых предоставляются субсидии;
- предусматривать последствия недостижения установленных значений показателей результативности реализации мероприятий;

- утверждаемые формы отчетов об использовании средств субсидии должны четко отражать сведения об использовании бюджетных средств по целевому назначению в соответствии с позициями сметы затрат на использование субсидии с итогами в разрезе каждой предусмотренной статьи затрат (позиции сметы).

2. При принятии отчетов об использовании средств требовать от получателей субсидий предоставление документов, подтверждающих произведенные расходы в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин



Болугово
Берегина М.Н.