



# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

---

**№ 2 (53)**

---

**июнь-2015**

**Редакционный совет:**

**Алексей ПРОНЬКИН, председатель**

**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ, заместитель председателя**

**Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска**

**Аудиторы:**

**Алексей БУКОВ**

**Наталья ДАЙНЕКО**

**Светлана ЗОРИНА**

© 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](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)

**Отчет о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка законности и результативности  
использования средств областного бюджета  
и государственной собственности Томской  
области, предоставленных ОГБУ «Итатский  
специальный дом-интернат для престарелых  
и инвалидов» и ОГБУ «Психоневрологический  
интернат Томского района»**



**С. ЗОРИНА,**  
аудитор

Основание для проведения мероприятия: пункт 20 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51.

**Проверяемый период: 2014 год**

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов создан в 1963 году и переименован в 1989 году в специальный дом-интернат (далее – ОГБУ «Итатский СДИПИ»). Целью деятельности учреждения является обеспечение реализации права на стационарное социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, частично или полностью утративших способность к самообслуживанию и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, из числа лиц, освобождаемых из мест лишения свободы, ранее судимых или неоднократно привлекавшихся к административной ответственности за нарушение общественного порядка, занимающихся бродяжничеством и попрошайничеством, систематически и грубо нарушающих правила внутреннего распорядка в домах-интернатах для престарелых и инвалидов общего типа. Учреждение предназначено для обслуживания 170 граждан. В связи с закрытием из-за аварийности в октябре 2012 года одного из двух жилых корпусов, предоставление услуг в 2014 году оказывалось на базе 1 корпуса.

Дом-интернат для престарелых и инвалидов Томского района создан в 1994 году и переименован в психоневрологический интернат Томского района (далее – ОГБУ «ПИ Томского района») в 2012 году. Целью деятельности интерната является обеспечение реализации прав граждан пожилого возраста и инвалидов, страдающих психическими хроническими заболеваниями и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, на стационарное социальное обслуживание. Учреждение предназначено для обслуживания 130 граждан.

Всего в 2014 году на осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждениями израсходованы средства:

- ОГБУ «Итатский СДИПИ» в общей сумме 38,2 млн.руб. или 100% от общего объема средств, в том числе:
  - средства областного бюджета – 34,5 млн.руб., из них субсидии на выполнение государственного задания – 24,1 млн.руб. и субсидии на иные цели – 10,4 млн.руб.;
  - средства от иной приносящей доход деятельности (плата за содержание, взимаемая с граждан) – 3,7 млн.руб. При этом установлено, что учреждением на счет по учету средств от иной приносящей доход деятельности не были зачислены средства в сумме 233,0 тыс.руб., взысканные в качестве пени за просрочку исполнения обязательств по гражданско-правово-

му договору с исполнителя (ООО «Архитектурно-проектное бюро»), числящиеся на лицевом счете учреждения по учету средств, находящихся во временном распоряжении.

- ОГБУ «ПИ Томского района» в общей сумме 40,2 млн.руб. или 99,98% от общего объема средств, в том числе:
  - средства областного бюджета – 29,0 млн.руб., из них субсидии на выполнение государственного задания – 27,8 млн.руб. и субсидии на иные цели – 1,2 млн.руб.;
  - средства от иной приносящей доход деятельности (плата за содержание, взимаемая с граждан) – 11,2 млн.руб. (99,94%).

В структуре расходов ОГБУ «Итатский СДИПИ» удельный вес расходов за счет средств субсидии, полученной на выполнение государственного задания, составил 87%, за счет средств, взимаемых с граждан за стационарное обслуживание – 13%. При этом в общей сумме расходов основную долю составили расходы на оплату труда работников – 52%, расходы на приобретение материальных запасов – 30%, из них расходы на питание граждан составили 10% от общей суммы расходов.

По ОГБУ «ПИ Томского района» удельный вес расходов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составил 71% от общей суммы расходов, за счет средств, взимаемых за стационарное обслуживание – 29%. При этом в общей сумме расходов доля расходов по оплате труда работников составила 58%, расходы на приобретение материальных запасов – 26%, из них расходы на питание граждан – 12%.

Положением о порядке и условиях предоставления гражданам отдельных видов социального обслуживания, утвержденным Постановлением Администрации Томской области от 02.11.2007 №171а, предусмотрено, что полная стоимость содержания 1-го гражданина в Учреждении в день устанавливается Администрацией Томской области. Фактически стоимость содержания 1-го гражданина в день на 2014 год определялась учреждениями в соответствии с Порядком определения платы для граждан за оказание услуг, утвержденным приказом Департамента социальной защиты населения от 30.11.2010 № 344.

За 2014 год фактически стоимость содержания 1-го гражданина в день в домах-интернатах Томской области сложилась в диапазоне от 662,5 руб. до 1271,8 руб., в среднем - 941 руб. В проверенных учреждениях стоимость содержания 1-го гражданина в день составила:

- в ОГБУ «ПИ Томского района» – 821 руб., стоимость выросла по сравнению с 2013 годом на 21 руб. или на 2,6%.
- в ОГБУ «Итатский СДИПИ» – 1271,80 руб., которая выше стоимости содержания граждан в других домах-интернатах Томской области. По сравнению с 2013 годом стоимость выросла на 315 руб. или в 1,3 раза. Значительный рост стоимости обусловлен прежде всего сокращением на 26% количества граждан, находящихся на стационарном социальном обслуживании в учреждении, в связи с чем произошло увеличение количества штатных единиц персонала, приходящихся на 1-го гражданина (в 2013 году – 0,95 ед., в 2014 году – 1,08 ед.), что привело к увеличению затрат по оплате труда в стоимости содержания в 1,2 раза. Кроме того, увеличение стоимости содержания также обусловлено ростом затрат на приобретение угля, продуктов питания и прочих материальных запасов (в т.ч. мягкого инвентаря), на оплату прочих работ и услуг.

Учреждениям были доведены государственные задания на оказание одной государственной услуги «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях», в качестве потребителей которой определены граждане пожилого возраста и инвалиды, частично или полностью утратившие способность к самообслуживанию и нуждающиеся в постоянном постороннем уходе, в соответствии с Перечнем государственных услуг (работ), утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 №1030/1-ра. При этом необходимо отметить, что категория потребителей услуги определена для всех домов-интернатов без учета их профильности.

Государственные задания учреждениями по объему оказания государственной услуги выполнены на 100%. Среднегодовое количество граждан, проживающих в учреждениях, составило:

- в ОГБУ «ПИ Томского района» – 130 чел. (67 дееспособных и 63 недееспособных) при плановом количестве 130 чел.;
- в ОГБУ «Итатский СДИПИ» – 60 чел. при плановом количестве 60 чел. По состоянию на 01.01.2015 из 65 граждан, находившихся на стационарном обслуживании в учреж-

дении, относились к категории судимых и без определенного местожительства – 50 чел., 11 чел. – к гражданам, переведенным из других домов-интернатов за систематические и грубые нарушения правил внутреннего распорядка. По остальным 4-м гражданам, принятым в учреждение ранее 2014 года, документы, подтверждающие их отнесение к соответствующим категориям лиц, которые могут находиться в специальных стационарных учреждениях социального обслуживания, отсутствуют, что ставит под сомнение обоснованность нахождения указанных граждан в учреждении в 2014 году. Кроме того, в связи с отсутствием личных дел 3-х граждан, выбывших в 2014 году в другие учреждения, не представилось возможным подтвердить правомерность их нахождения на стационарном обслуживании в учреждении.

В связи с изменением с 01.01.2015 действующего законодательства в сфере социального обслуживания изменены категории граждан, принимаемых в специальные дома-интернаты, вместе с тем учреждением соответствующие изменения в Устав не внесены.

Департаментом социальной защиты населения Томской области в государственных заданиях учреждениям в нарушение п.3 Положения о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, были доведены показатели качества оказываемой государственной услуги, не предусмотренные Перечнем государственных услуг (работ), утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 №1030/1-ра, а именно: отсутствие обоснованных жалоб на качество социального обслуживания; отсутствие массовой заболеваемости обслуживаемых граждан инфекционными заболеваниями; проведение ежегодного углубленного медицинского осмотра; уровень реализации индивидуальных программ реабилитации инвалидов; соблюдение натуральных норм питания. С 2015 года в Перечне государственных услуг (работ) по учреждениям предусмотрены показатели качества оказываемой ими государственной услуги.

При проверке достижения учреждениями доведенных им показателей качества оказываемой государственной услуги установлено следующее.

Распоряжением Администрации Томской области были утверждены натуральные средние нормы питания граждан, находящихся на стационарном обслуживании. Фактически средние нормы потребления продуктов питания соблюдены ОГБУ «ПИ Томского района» на 79% при плане 95%. Выполнение норм на уровне 79% было достигнуто за счет повышенного потребления отдельных видов продуктов: макаронных изделий – 107% от нормы, молока цельного – 126%, сыров – 120%, сметаны – 113%, колбасных изделий и мясных консервов – 125%, кондитерских изделий – 119%. По остальным наименованиям продуктов питания нормы потребления не соблюдались, по некоторым – оставались низкими. Например, уровень потребления кисломолочных продуктов составил 43% от нормы, прочих овощей (лука, моркови, помидоров, огурцов, зелени) – 62%, рыбы и мяса кур – 72%, свежих фруктов, сухофруктов и яиц – 73%. Потребление мяса говядины составило 93%, масла сливочного – 87%. Средняя стоимость питания 1 гражданина в день в 2014 году составила 100,7 руб.

В ОГБУ «Итатский СДИПИ» средняя стоимость питания 1-го гражданина в день составила 121,5 руб., норма потребления продуктов питания – 105,1% от утвержденных средних норм при плане 95%, при этом по отдельным видам продуктов питания допущены факты несоблюдения средних норм питания, как в сторону занижения, так и в сторону завышения норм от 0,1% до 123,5%.

При анализе показателя, характеризующего уровень реализации индивидуальных программ реабилитации инвалидов в ОГБУ «Итатский СДИПИ», установлено следующее. Учреждением было оказано содействие инвалидам в оформлении заявления и представления в Томское региональное отделение Фонда социального страхования заявки о необходимости обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации либо их замены. Необходимо отметить имеющиеся факты необеспечения Томским региональным отделением ФСС инвалидов техническими средствами реабилитации и их несвоевременной замены. Фактически на момент проверки не полностью обеспечены техническими средствами реабилитации 14 из 25 инвалидов, находящихся на стационарном обслуживании в учреждении.

По другим показателям качества оказываемой государственной услуги учреждениями представлена информация о проведении ежегодного углубленного медицинского осмотра и об отсутствии обоснованных жалоб на качество социального обслуживания и массовой заболеваемости обслуживаемых граждан инфекционными заболеваниями.

В 2014 году с граждан, находящихся в учреждениях на стационарном обслуживании, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством, взималась плата в размере, не превышающем 75% от пенсии граждан, за исключением единичного факта удержания с одного из граждан платы в сумме, превышающей ее предельный размер, на 10,5 тыс.руб. Также установлены отдельные случаи предоставления услуг стационарного социального обслуживания без взимания ежемесячной платы за стационарное социальное обслуживание (в размере 75% пенсии). Например, по 3-м гражданам, находящимся на обслуживании в ОГБУ «Итатский СДИПИ», за отдельные месяцы 2014 года не взималась плата на общую сумму 11,5 тыс.руб.

При проверке соблюдения законодательства по учету денежных средств недееспособных граждан, находящихся на стационарном обслуживании в ОГБУ «ПИ Томского района», который является их опекуном, установлен ряд нарушений и недостатков. Так, учреждением не открыты в банках (кредитных организациях) номинальные счета для перечисления доходов, причитающихся подопечным (пенсий, пособий, возмещения вреда здоровью и вреда, понесенного в случае смерти кормильца и иных доходов) в соответствии с требованиями п. 1 ст. 37 Гражданского кодекса РФ. Информация о наличии имущества и денежных средств, оставшихся после смерти граждан, находящихся на стационарном обслуживании, направлялась учреждением нотариусам несвоевременно. Также своевременно не принимались меры по передаче выморочного имущества в собственность Российской Федерации. Например, информация о денежных средствах в сумме 1267,8 тыс.руб., принадлежащих умершим в 2012–2014 годах 8-ми гражданам, и числящихся на счете ОГБУ «ПИ Томского района», а также о наличии выморочного имущества в виде денежных средств в сумме 996,9 тыс.руб. была направлена в соответствующие органы только в период проверки.

Кроме того, установлено, что на счете учреждения числятся средства, в том числе:

- в сумме 296,9 тыс.руб., принадлежащие лицу, снятому со стационарного обслуживания;
- в сумме 183,7 тыс.руб., числящиеся за умершим гражданином, в то время как имеется свидетельство о праве на наследство по закону, согласно которому денежные средства унаследованы иным гражданином, находящимся на стационарном обслуживании в учреждении.

Проверка перечисляемой недееспособным гражданам ежемесячной денежной выплаты (далее – ЕДВ), показала, что у некоторых граждан сохранено право на бесплатный проезд и санаторно-курортное лечение, то есть ЕДВ выплачивается за минусом стоимости набора выданных социальных услуг. Однако учитывая профиль учреждения (психоневрологический) и недееспособность граждан, в частности тех, которые не могут пользоваться вышеуказанным правом, по мнению Контрольно-счетной палаты руководству учреждения как опекуну с целью соблюдения интересов подопечных, необходимо рассмотреть вопрос об отказе от вышеуказанных социальных услуг (бесплатного проезда и санаторно-курортного лечения) и их монетизации.

При проверке учета временно отсутствующих граждан и возмещения учреждениями им платы за питание установлены случаи не оформления отсутствия граждан приказами по учреждению. Например, ОГБУ «ПИ Томского района» приказы издавались после возвращения граждан на основании заявлений как дееспособных, так и недееспособных граждан. Также установлено, что сроки возмещения платы за питание временно отсутствующим гражданам правовыми актами Томской области не определены. Фактически, например, ОГБУ «Итатский СДИПИ» возмещение платы за питание временно отсутствующим гражданам производилось спустя 23-56 календарных дней с момента их возвращения и составления ими заявлений.

В учреждениях обеспеченность жилыми помещениями граждан (99% от всего контингента) сложилась ниже установленного действовавшим законодательством в 2014 году норматива обеспечения жилой площадью не менее 7 кв.м на человека, и составила:

- в ОГБУ «Итатский СДИПИ» – от 3,7 до 6,5 кв.м на 1-го человека, в среднем 5,3 кв.м;
- в ОГБУ «ПИ Томского района» – от 2,9 до 8,6 кв.м, в среднем 5 кв.м.

С 01.01.2015 в связи с изменением действующего законодательства и установления норматива обеспеченности не менее 6 кв.м на 1-го человека, обеспечены жилой площадью по нормативу в ОГБУ «Итатский СДИПИ» 26 % проживающих граждан, в ОГБУ «ПИ Томского района» – 9% граждан.

### **При проведении проверки расходования средств областного бюджета установлено следующее**

Учреждениями утверждена штатная численность, не превышающая предельную штатную численность, установленную соответствующим распоряжением Администрации Томской области:

- по ОГБУ «Итатский СДИПИ» – 65 ед. при предельной численности – 105,5 единиц;
- по ОГБУ «ПИ Томского района» – 106 ед. при предельной численности – 106 единиц.

Среднегодовая среднесписочная численность работников ОГБУ «Итатский СДИПИ» составила 60,8 ед., ОГБУ «ПИ Томского района» – 90 ед., по состоянию 01.01.2015 вакантными в учреждениях являлись соответственно 9 и 14 ставок.

Учреждениями в основном выполнены показатели планов мероприятий по повышению эффективности и качества предоставляемых услуг населению («дорожная карта»), принятых в рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и иных правовых актов, в том числе по достижению определенного соотношения средней заработной платы по категориям работников медицинского персонала и средней заработной платы в экономике Томской области. Не достигнут один из показателей ОГБУ «ПИ Томского района», в котором среднемесячная заработная плата врачей составила 25,5 тыс.руб. или 97,3% от плана.

При проверке расходования средств на оплату труда установлено неправомерное расходование в результате установления ОГБУ «Итатский СДИПИ» системы оплаты труда, несоответствующей требованиям действующих нормативных правовых актов Томской области, что привело к выплатам работникам премий к праздникам и юбилеям на общую сумму 126,9 тыс. руб. Кроме того, в нарушение статей 602, 151 Трудового кодекса РФ приказами по учреждению при отсутствии предусмотренных п.3.3 Положения о порядке оплаты труда работников ОГБУ «Итатский СДИПИ», утвержденного директором учреждения, письменных представлений руководителей структурных подразделений работникам были установлены доплаты за увеличение объема работ без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы, а также срока, в течение которого она должна быть выполнена в соответствии с письменным согласием работников, при этом письменные согласия работников на выполнение дополнительной работы в учреждении не оформлялись. Общая сумма неправомерно установленных и начисленных доплат за увеличение объема работ составила 359,9 тыс.руб. Вместе с тем в нарушение ст. 147 Трудового кодекса РФ в локальных нормативных актах учреждения, а также в трудовых договорах, заключенных с работниками, занятыми на работах с вредными условиями труда, не предусмотрен конкретный размер компенсационной выплаты в виде надбавки за вредные условия труда.

При проверке расходования средств на приобретение угля для нужд учреждений и организации ведения бухгалтерского учета по учету товарно-материальных ценностей установлен ряд нарушений.

В целях обеспечения энергосбережения и повышения энергоэффективности, в соответствии с требованиями п.2 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с 01.10.2010 в течение 5-ти лет главные распорядители бюджетных средств осуществляют планирование ассигнований на предоставление субсидий на оказание государственных услуг находящимся в их ведении бюджетным учреждениям с ежегодным снижением объема на три процента. Распоряжением Губернатора Томской области от 12.03.2014 № 62-р «О мероприятиях по реализации Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» утвержден План мероприятий по его реализации, в соответствии с которым главные распорядители средств областного бюджета должны

утвердить по подведомственным учреждениям натуральные лимиты потребления тепловой энергии на 2014 год.

Распоряжением Департамента социальной защиты населения Томской области от 20.03.2014 № 80 подведомственным учреждениям были установлены натуральные лимиты потребления тепловой энергии на 2014 год. Установлено, что ОГБУ «Итатский СДИПИ» был приобретен уголь в объеме, превысившем доведенный лимит потребления, на 177,6 тонн или в 1,2 раза, при том, что в учреждении имелся неиспользованный остаток угля с предыдущего года. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 358,1 тыс.руб.

Следует отметить, что Департаментом социальной защиты населения Томской области на 2011–2012 годы лимиты потребления тепловой энергии для ОГБУ «Итатский СДИПИ» не утверждались, в связи с чем не представилось возможным проверить, учтено ли при определении лимита на 2014 год уменьшение объема отапливаемых помещений учреждения в связи с закрытием одного из жилых корпусов с октября 2012 года.

В ходе проверки не была подтверждена обоснованность списания ОГБУ «Итатский СДИПИ» угля в октябре-декабре 2014 года в количестве 534 т на сумму 1 076,4 тыс.руб. Так, например, за ноябрь и декабрь было списано 289 и 368 тонн соответственно, при максимальном расходе угля 70 тонн в месяц. После проведения проверки учреждением в 2015 году по результатам проведенной им инвентаризации был оприходован излишне списанный в 2014 году уголь в количестве 407,14 тонн на сумму 821,0 тыс.руб. При этом инвентаризация угля проведена учреждением в нарушение требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, методом визуального осмотра.

Аналогично ОГБУ «ПИ Томского района» допущено неэффективное использование средств областного бюджета в сумме 216,2 тыс.руб. в результате списания угля в объеме, превысившем установленный Департаментом социальной защиты населения Томской области лимит потребления тепловой энергии на 91,8 т.

В ходе проверки были проанализированы материалы проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, проведенные Департаментом социальной защиты населения Томской области. Отмечаем, что выявленные нарушения учреждениями были устранены.

Результаты контрольного мероприятия показали необходимость внесения изменений в действующие правовые акты, указанные в данном отчете, принятия Департаментом социальной защиты населения Томской области соответствующих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Также предлагаем Департаменту социальной защиты населения Томской области рассмотреть вопрос об оптимизации расходов ОГБУ «Итатский СДИПИ» в целях снижения стоимости содержания 1-го гражданина.

### **Дополнительные сведения:**

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны с пояснениями и разногласиями, на которые Контрольно-счетной палатой даны заключения о признании их необоснованными.

В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям учреждений направлены Представления о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений. Начальнику Департамента социальной защиты населения Томской области по результатам проверки направлено письмо о необходимости принятия соответствующих мер по устранению нарушений и внесения изменений в правовые акты, регулирующие вопросы, находящиеся в ведении Департамента.



 **МЕРЫ ПРИНЯТЫ**

- Из письма (№42 от 11.05.2015) З.Лахтиной, директора Областного государственного бюджетного учреждения «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (ОГБУ «Итатский СДИПИ»):

«Мероприятия по устранению нарушений, выявленных проверкой Контрольно-счетной палаты Томской области:

№ п\п	Номер пункта представления	Наименование мероприятия	Срок исполнения	Примечание
1	П.1	Перевести средства в сумме 233,0 тыс.руб., взысканные в качестве пени с л\с «по учету средств во временном распоряжении», на л\с «по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности»	Май 2015	Заявка на списание специальных средств №30 от 07.05.2015
3	П.3	Постановление Администрации Томской области от 02.11.2007 № 171а с 01.01.2015года утратило силу		
7	П.7	Направить в ПФР Томского района письменный запрос о перечислении 75% пенсионных средств на счет интерната	Май 2015	Письмо №16 от 14.05.2015
8	П.8	Завести аналитический учет расчетов по поступлениям плательщиков в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам	01.01.2015	
9	П.9	Денежные средства, поступившие от граждан в кассу Учреждения в качестве возмещения материального ущерба (недостача мягкого инвентаря, материальных запасов), с 01.01.2015 г. учитывать на счете 240110172 «Доходы от операций с активами».	01.03.2015	
10	П.10	По выявлению факта причинения Учреждению материального ущерба в результате утери (или продажи) выданных гражданам материальных ценностей проводить инвентаризацию ТМЦ	01.03.2015	
11	П.11	Учено в ПСД на строительство спальных корпусов на 100 и 70 койко-мест.	После ввода в эксплуатацию объектов строительства	
17	П.17	Принять к сведению для дальнейшей работы. Возместить сумму 0,402 тыс.руб. за необоснованное списание продуктов на питание умерших граждан	Май 2015	Приходный ордер №17 от 21.05.2015
18	П.18	Возместить сумму 0,423 тыс.руб. за продукты питания, списанные на 3-х временно отсутствующих граждан	Май 2015	Приходный ордер №17 от 21.02.2015
19	П.19	Не производить выплаты работникам к профессиональным праздникам и юбилейным датам. Внести изменение в п. 5.3 коллективного договора.	01.01.2015 На согласовании	
20	П.21	Не производить выплаты за увеличение объема работ без определения конкретного содержания и объема	01.03.2015	
21	П.22	Провести специальную оценку труда, в соответствии с которой составить дополнительные соглашения о предоставлении гарантий и компенсаций работникам за вредные условия труда	До 01.05.2015	Доп. Соглашения заключены 05.05.2015 к трудовым договорам машинистов котельной и поваров
22	П.23	Включить в должностную инструкцию дезинфектора выполнение работ по дератизации и дезинфекции в помещениях интерната.	01.04.2015	
23	П.24	Не приобретать уголь в объеме, превышающем доведенный лимит потребления На 27.04.2015 специализированной организацией разработана режимная карта котла НР-18 котельной дома-интерната	Постоянно	
24	П.25	Соблюдать требование 223-ФЗ от 18.07.2011	01.01.2015	Приказ №23-п от 13.05.2015

• **Из письма (№ 94 от 15 мая 2015 г.) Г. Савиной, директора областного государственного бюджетного учреждения «ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНТЕРНАТ ТОМСКОГО РАЙОНА»:**

«В результате рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты Томской области «Психоневрологический интернат Томского района» уведомляет о следующем:

1. В связи с недостоверным отражением в отчете натуральных норм питания, произведен пересчет фактического потребления продуктов питания клиентами интерната за 2014 год согласно норм, утвержденных распоряжением Администрации Томской области от 28.08.2008 г. №316-ра.

2. С 01 января 2015 года на период временно отсутствия проживающих граждан в учреждении издаются два приказа:

- первый приказ – на дату выбытия, с указанием причины: (домашний отпуск либо лечение в больнице);
- второй приказ – на дату возвращения проживающего с указанием периода отсутствия, за который бухгалтерия производит расчет стоимости питания: недееспособным гражданам снимается с лицевого счета и выдается определенная сумма через кассу; недееспособным гражданам перечисляется на лицевой счет.

3. С 01.01.2015 года при поступлении граждан, признанных судом недееспособными, с законными представителями (если такие имеются) заключается договор на стационарное обслуживание до того времени, пока отдел опеки и попечительства по месту проживания не снимет с них опеку, далее недееспособный автоматически переходит под опеку учреждения.

4. Снятые со стационарного обслуживания Б.Е.Н. 14.10.2014 средства, находящиеся на лицевом счете, перечислены в Психиатрическую больницу г. Томска в сумме 296866,36 тыс. рублей (платежное поручение прилагается).

5. Учреждением были направлены информационные письма о наличии выморочного имущества в виде денежных средств руководителю ГУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом; начальнику налоговой инспекции ИФНС по Томскому району Томской области и нотариусу Томского района. Данными организациями ведутся работы по оформлению свидетельств о праве государства на собственность.

6. Организован строгий контроль за исполнением указаний Департамента социальной защиты населения Томской области в сообщении нотариусу факта смерти получателя социальных услуг и о наличии после его смерти имущества и денежных средств.

7. В соответствии с изменениями, внесенными в ст. 19 Федерального закона от 24.04.2008 г. №48-ФЗ «Об опеке и попечительстве», с 01.01.2015 года учреждение прорабатывает вопрос об открытии номинальных счетов в банке.

8. В отделение Пенсионного фонда Томского района поданы списки недееспособных граждан, получающих ЕДВ, список согласован с ПФ и ответ будет решен в сентябре 2015 г. (на 2016 год).

9. В отчете о выполнении целевых показателей за 2014 год были неверно отражены два показателя:

- п.2.5. – соотношение средней заработной платы основного и вспомогательного персонала при пересчете составили 1:1,11;
- п.2.3. – недоплата по заработной плате врачей составила 12240 рублей в год в связи с тем, что врач-терапевт была в отпуске без сохранения заработной платы с 13 по 25 августа 2014 года, за этот период ею недополучено 14285 рублей, что и привело к искажению отчетности.

10. Учреждением проведена работа о внесении изменений в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним. На строение №№ 2,3,4 по адресу: с. Томское, ул. Маяковского, 25 получены свидетельства о государственной регистрации права, которые находятся в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области. Документы на строение №1 находятся в Управлении Росреестра по Томской области на завершающем этапе перерегистрации.

11. В настоящее время в Департаменте социальной защиты населения Томской области решается вопрос об уменьшении числа проживающих в учреждении для соответствия с нормами занимаемой площади на человека.

12. Ошибка в отчете допущена в связи с тем, что была указана плановая площадь спальных комнат при перепрофилировании учреждения. В процессе работы перепланировки не произошло, т.к. не хватило площадей для клиентов и кабинетов для старшего медицинского персонала. При дальнейшем представлении отчетности будет внесено изменение.

13. Согласно ст.4 ФЗ от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о заказах на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг было опубликовано Положение о закупке, товаров, работ, услуг ОГБУ «Психоневрологический интернат Томского района» с внесенными изменениями.

14. В соответствии со ст. 4 ФЗ от 18.07.2011 №223 ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг» п. 4 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) в 2014 году были не соблюдены требования закупки за счет в/б средств у единственного поставщика, стоимость которых превышала 100 тыс. рублей. В связи с вышеизложенным в 2015 году закупки за счет внебюджетных средств осуществляются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

15. В результате перерасчета списания угля за 2014 год (таблица прилагается) за счет округления было излишне списано угля 0,820 тонны, для недопущения некорректного подсчета с 01.04.2015 года списание угля производится с двумя десятичными цифрами после указания тонн (пример 0,00). На основании ходатайства главного бухгалтера 0,82 тонны оприходованы и поставлены на учет 30.04.2015 года».

- **Из письма (№103 от 22.05.2015 г) Г. Савиной:**

«В дополнение к письму №94 от 15.05.2015 года сообщаем:

П.п. 1,9,12. В дальнейшем при отражении в отчетах по исполнению Государственного задания, отчете о выполнении целевых показателей, отчете 3-собес будет указываться достоверная информация.

П.п.5,7,8,10. О принятых мерах в Контрольно-счетную палату будет сообщено дополнительно до 01.12.2015 года.

П. 13. Дополнительно сообщаем, что на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «Положение о закупках товаров, работ, услуг ОГБУ «Психоневрологический интернат Томского района» было опубликовано 25.03.2014 года».

- **Из письма (№10-2810 от 26.05.2015) М. Киняйкиной, и.о. начальника Департамента социальной защиты населения Томской области:**

«Рассмотрев результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и государственной собственности Томской области, предоставленных ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» и ОГБУ «Психоневрологический интернат Томского района за 2014 год», информируем о следующем.

**По пунктам 1, 2.** В соответствии с постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями», с 1 января 2016 года будут утверждены ведомственные перечни государственных услуг с учётом замечаний Контрольно-счётной палаты Томской области.

**По пункту 3.** В целях снижения остроты существующей проблемы в обеспечении стационарным социальным обслуживанием получателей услуг, страдающих психическими заболеваниями, подготовлена техническая документация на строительство жилых корпусов №1 на 100 койко-мест, №3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов». После окончания строительства этот дом-интернат будет перепрофилирован в учреждение психоневрологического типа. В результате реализации запланированных мероприятий будет создана возможность для ликвидации существующей очередности в учреждения психоневро-

логического типа, а также достигнута обеспеченность граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания, спальными помещениями в соответствии с нормативами (не менее 6 кв. м на одного человека).

**По пункту 4.** В настоящее время рассматривается вопрос репрофилирования ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» из учреждения со специальным социальным обслуживанием в стационарное учреждение социального обслуживания общего типа, после чего будут внесены соответствующие изменения в устав.

**По пункту 5.** Подготовлен проект приказа департамента «О внесении изменений в приказ Департамента социальной защиты населения Томской области от 31.10.2014 № 26, в котором установлен срок возмещения платы за питание в течение 7 рабочих дней с момента возвращения граждан в учреждение и предоставления соответствующего заявления.

**По пункту 6.** Анализ деятельности стационарных учреждений социального обслуживания показывает, что наиболее экономически эффективными являются крупные учреждения, и чем меньше масштаб учреждения (количество мест), тем дороже предоставляемая услуга. Учитывая значительную долю фонда оплаты труда в стоимости услуги, основным удорожающим фактором является соотношение числа работников (штатной численности) к числу обслуживаемых (количеству мест).

Следствием уменьшения количества проживающих в учреждении граждан явилось увеличение себестоимости их содержания, так как при закрытии 1 корпуса с целью сохранения функциональной безопасности учреждения штат сотрудников не был сокращен пропорционально уменьшению количества проживающих граждан со 170 до 60 чел, потому что количество работников дома-интерната не зависит прямо пропорционально от количества проживающих в нем клиентов. Невозможно при уменьшении числа обслуживаемых пропорционально произвести уменьшение численности персонала без ущерба хозяйственной деятельности, тем более во время проведения ремонтных работ. Например, уменьшение количества проживающих граждан не влечет исчезновения необходимости в услугах директора, главного бухгалтера, а также дворников, кочегаров, операторов очистных сооружений и др. работников, которые обслуживают весь имущественно-хозяйственный комплекс учреждения, и чья численность не зависит от числа обслуживаемых.

Также на увеличение себестоимости содержания 1-го гражданина повлияло увеличение общего объема расходов на содержание учреждения, обусловленного ростом цен и объемов работ по содержанию материально-технической базы учреждения.

**По пункту 7.** В части обеспечения энергосбережения и повышения энергоэффективности в соответствии с требованиями п. 2 ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

– в соответствии с распоряжениями Губернатора Томской области о мероприятиях по реализации Закона Томской области «Об областном бюджете на очередной и на два плановых периода» Департаментом социальной защиты населения Томской области ежегодно утверждаются натуральные лимиты потребления тепловой и электрической энергии по подведомственным учреждениям с учётом проведенных мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности, за исключением учреждений, имеющих собственные источники тепла – котельные. ОГБУ «Итатский СДИПИ» имеет собственную котельную.

Между тем по имеющимся данным Департамента потребность учреждения в 2004–2010 г. в натуральных лимитах по углю составляла 1600 тонн угля (приказы от 02.02.2004 № 17, от 14.04.2008 № 57, от 29.12.2009 № 295).

Начиная с 2013 года департаментом доводились лимиты по потреблению угля до ОГБУ «Итатский СДИПИ» с учетом закрытия в октябре 2012 года жилого корпуса № 1 в следующих объемах:

2013 год	–	1008 тонн угля;
2014 год	–	973,5 тонн угля;
2015 год	–	973 тонны угля.

В 2013 г. снижение доведенных объемов лимитов по углю по сравнению с 2004–2010 г. составило 37%.

По результатам проверки учреждению указано на недопустимость приобретения угля в объеме сверх доведенных лимитов потребления при наличии неиспользованных остатков угля».

**Отчет по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка законности и эффективности  
использования средств областного бюджета,  
выделенных в 2014 году на мероприятия  
государственной программы «Развитие  
рыбохозяйственного комплекса Томской области  
на период 2014-2020 годов»**



**А.БУКОВ,**  
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 19 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51.

Перечень проверенных объектов: Комитет рыбного хозяйства Томской области (далее – Комитет), НП «Центр инновационного развития АПК Томской области» (далее – НП «ЦИР АПК ТО»).

**Проверяемый период: 2014 год**

Государственная программа «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации Томской области от 29.11.2013 № 507а.

Объем финансирования Программы на 2014 год предусмотрен в размере 176,3 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 65,4 млн.руб. или 37%. Фактический объем финансирования Программы в 2014 году составил 122,2 млн.руб. или 69% от утвержденного, в том числе за счет средств областного бюджета – 37,3 млн.руб. или 57% от утвержденного.

Отклонение фактического объема финансирования за счет средств областного бюджета от утвержденного составило 28,1 млн.руб., в том числе за счет:

- в сумме 27,8 млн.руб. – в результате реализации Ведомственного плана реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов на 2014 год и среднесрочную перспективу;

- в сумме 0,3 млн.руб. – экономии, сложившейся по результатам закупок работ, услуг.

Проверка обоснованности планируемых расходов на 2014 год на реализацию мероприятий Программы за счет средств областного бюджета показала, что из 14 мероприятий проекта Программы:

- по 3 мероприятиям с общим объемом финансирования в сумме 16,5 млн.руб. затраты Комитетом обоснованы на основании одного коммерческого предложения;

- по 1 мероприятию с объемом финансирования в сумме 20 млн.руб. объем государственной поддержки не соответствовал исходным данным инвестиционного меморандума совместного проекта Администрации Томской области и Томского областного союза потребителей «Организация и развитие заготовительно-производственного комплекса по переработке речной рыбы в 2010-2018 гг.»;

- по 8 мероприятиям с общим объемом финансирования в сумме 26,5 млн.руб. Комитетом при обосновании затрат использовались исходные данные без их документального подтверждения; по 2 мероприятиям с общим объемом финансирования в сумме 2,4 млн.руб. затраты Комитетом не обосновывались.

Таким образом, планирование расходов на реализацию мероприятий Программы Комитетом осуществлялось на крайне низком уровне.

Анализ программных мероприятий показал, что в Перечень мероприятий Программы включены такие мероприятия, как субсидии на возмещение части затрат, связанных с приоб-

ретенением кормов для выращивания рыбы, рыбопосадочного материала для зарыбления водоемов Томской области, технических средств и оборудования, с выполнением мелиоративных мероприятий в рыбоводных водоемах, при этом показателями результатов мероприятий определено количество субъектов, получивших субсидию. Однако такие показатели не позволяют оценить результат реализации мероприятий, так как предоставление субсидий не может являться целью выполнения мероприятий, а является формой финансового обеспечения их реализации.

Анализ достижения плановых показателей результатов мероприятий Программы проведен на основе годовых отчетов о результатах реализации Программы, представленных Комитетом в Департамент экономики Администрации Томской области и показал следующее.

Согласно годовому отчету по состоянию на 01.01.2015 о результатах реализации государственной программы из 11-ти показателей 5-ти задач:

- по 3 показателям были достигнуты плановые значения (100%);
- по 4 показателям плановые значения были перевыполнены на 10–300%;
- по 2 показателям фактические значения ниже плановых на 7–91%;
- по 2 показателям фактические значения равны нулю.

При этом, плановые показатели цели Программы были достигнуты:

- вылов водных биологических ресурсов Томской области составил 1,9 тыс.тонн или 131% от планового значения 1,5 тыс.тонн;
- потребление рыбной продукции на душу населения составило 12,5 кг в год или 100% от запланированного.

Из 19-ти показателей результатов 18-ти мероприятий Программы (всего с учетом изменений Программой предусмотрено выполнение 21 мероприятия, однако по 3 мероприятиям плановые значения не определены), фактические значения:

- 7 показателей достигли плановых значений (100%);
- 5 показателей превысили плановые значения на 10–110%;
- 3 показателей ниже плановых значений на 68-92%;
- 4 показателей равны нулю.

Оценить степень влияния показателей результатов мероприятий на выполнение показателей задач, показателей цели Программы не представляется возможным. Программные мероприятия не увязаны с ресурсным обеспечением, показателями результатов мероприятий, показателями задач и цели Программы, так как, в 2014 году по 4 мероприятиям объем финансирования был уменьшен на 30%–67%, однако показатели результатов мероприятий достигли и превысили плановые значения. Показатели задачи Программы «Создание условий для увеличения количества субъектов малого и среднего предпринимательства, занятых в рыбохозяйственной отрасли Томской области» выполнены: «Количество новых хозяйствующих субъектов, занятых в рыбохозяйственной отрасли» на 400%, «Количество хозяйствующих субъектов, воспользовавшихся финансовыми формами государственной поддержки» на 100%, при этом из 6-ти мероприятий, реализуемых в рамках выполнения задачи, выполнено только 5

Также установлено, что годовой отчет по состоянию на 01.01.2015 о реализации мероприятий государственной программы Томской области, представленный Комитетом в Департамент экономики Администрации Томской области, является недостоверным :

- по мероприятию «Проведение региональных и межмуниципальных конкурсов по рыболовству (в т.ч. призовой фонд)» - фактический объем финансирования, составил 0,9 млн.руб., что в 2,5 раза превышает утвержденный и фактический объемы финансирования, указанные в годовом отчете;

- по мероприятию «Информационная поддержка мероприятий в сфере развития рыбохозяйственного комплекса Томской области (в том числе изготовление фильмов, презентаций, брошюр, буклетов, плакатов, стендов, размещение информационных материалов в СМИ, разработка и сопровождение интернет-ресурса)» – фактический объем финансирования указанный в годовом отчете, не соответствует объему финансирования по закупкам, проведенным в рамках данного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом не подтверждены фактические значения 2-х показателей: показателя «Потребление рыбной продукции на душу населения» цели Про-

граммы и показателя «Доля населения Томской области, положительно оценивающего реализацию Программы» задачи Программы «Пропаганда эффективного использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса Томской области».

В 2014 году Комитетом за счет средств, предусмотренных на реализацию Программы, Комитетом были осуществлены закупки на общую сумму 1,4 млн.руб. по оказанию услуг по организационному сопровождению рыбохозяйственного совета Томской области, по организации фестиваля «Народная рыбалка Томской области 2014», а также по оказанию услуг по организационному сопровождению Фестиваля Томской области по ловле рыбы поплавочной удочкой, посвященного Дню защиты детей.

Согласно Положению о Комитете рыбного хозяйства, утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 20.11.2012 № 164, организация деятельности Томского областного рыбохозяйственного совета и реализация его рекомендаций во взаимодействии с рыбохозяйственными организациями и организация и проведение совещаний, конференций, встреч, выставок, конкурсов по вопросам, относящимся к сфере деятельности Комитета, являются функциями Комитета, следовательно, должны финансироваться за счет средств, предусмотренных для обеспечения выполнения функций Комитета.

При проведении проверки правомерности и целевого использования субсидии НП «ЦИР АПК ТО» на выполнение работ и оказание услуг в сфере развития аквакультуры Томской области установлено, что Комитетом субсидия в сумме 15 млн.руб. была перечислена НП «ЦИР АПК ТО» одновременно 05.12.2014; по состоянию на 19.03.2015 остаток неиспользованной НП «ЦИР АПК ТО» субсидии составил 10,3 млн.руб.; НП «ЦИР АПК ТО» получены проценты, начисленные банком за пользование денежными средствами (субсидии из областного бюджета), находящимися на расчетном счете, в сумме 0,09 млн.руб., при этом срок использования субсидии определен – 29.05.2015.

Первоначально в Программе было предусмотрено мероприятие «Разработка проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» с объемом финансирования 15 млн.руб. за счет средств областного бюджета и показателем результата мероприятия «Проектно-сметная документация (прошедшая экспертизу)», 2014 г. – 1.

Закупка проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» Комитетом была включена в План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд на 2014 год (срок размещения заказа – март 2014г., способ размещения заказа – двухэтапный конкурс, срок исполнения контракта – декабрь 2014г.). Однако закупка в указанные сроки Комитетом не производилась, изменения в план-график не вносились – закупка не отменялась.

Постановлением Администрации Томской области от 19.09.2014 № 362а в Программу были внесены изменения и указанное мероприятие было заменено на мероприятие «Субсидия Некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области» с показателем результата мероприятия «Предпроектная документация в рамках реализации проекта по строительству рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области», 2014 г. – 1.

В соответствии с условиями заключенного соглашения, сметой и планом работы определены расходы, на финансовое обеспечение которых предоставляется субсидия, на общую сумму 15 млн.руб. и сроки выполнения работ, в том числе:

1) до 15.03.2015 – разработка эскизного проекта на строительство рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» – 4,8 млн.руб.;

2) до 29.05.2015 – разработка технологического проекта на оборудование и технологический процесс рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» – 4 млн.руб.;

3) до 20.12.2014 – инженерные изыскания территории под строительство зданий и сооружений рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» – 4,4 млн.руб.;

4) до 15.03.2015 – разработка объемной виртуальной 3D модели рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» – 0,6 млн.руб.;

5) до 15.03.2015 – выполнение объемной презентационной 3D модели рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» методом печати пластиком при помощи 3D принтера – 0,5 млн.руб.;

6) до 15.03.2015 - подготовка рыбоводно-биологического обоснования строительства рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области»– 0,5 млн.руб.;

7) до 15.03.2015 – подготовка рыбоводно-биологического обоснования на размещение садового хозяйства рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области»– 0,2 млн.руб.

Согласно годовому отчету по состоянию на 01.01.2015 о реализации мероприятий Программы, представленному Комитетом в Департамент экономики Администрации Томской области, мероприятие профинансировано в сумме 15 млн.руб.; выполнено в части проведения инженерных изысканий территории под строительство на сумму 4,4 млн.руб.

НП «ЦИР АПК ТО» был заключен договор от 05.12.2014 № 12/КРХ на проведение инженерных изысканий с ООО «Комплексные системы энергосбережения» (далее – ООО «КСЭС») на общую сумму 4,4 млн.руб. В подтверждение выполненных работ представлена Пояснительная записка о выполненных инженерных изысканиях ООО «КСЭС». Исходя из содержания Пояснительной записки комплекс инженерных изысканий был выполнен ООО НПО «СибГеоСервис» (г. Томск) в соответствии с договором от 24.09.2014 № 10, заключенным между ООО «КСЭС» и ООО НПО «СибГеоСервис», и техническим заданием на выполнение инженерных изысканий, утвержденным директором ООО «КСЭС», в сентябре – ноябре 2014 г. с привлечением сторонних организаций для лабораторных исследований (ООО «Аверс1», ОАО «Томскгеомониторинг»). Однако по условиям договора от 05.12.2014 № 12/КРХ, заключенного НП «ЦИР АПК ТО» с ООО «КСЭС», подрядчик принимал на себя обязательства выполнить инженерные изыскания собственными силами в сроки: начало работ – со дня подписания договора, окончание работ – не позднее 20.12.2014.

Таким образом, по договору от 05.12.2014 № 12/КРХ ООО «КСЭС» инженерные изыскания не выполнялись. По указанному договору НП «ЦИР АПК ТО» фактически были приобретены результаты инженерных изысканий, выполненные ранее для ООО «КСЭС» по договору от 24.09.2014 № 10 ООО НПО «СибГеоСервис». 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. В связи с этим следует отметить, что в соответствии с ч. 3 ст. 47 Градостроительного кодекса РФ инженерные изыскания должны выполняться застройщиками, либо привлекаемыми ими или техническим заказчиком на основании договора физическое лицо или юридическое лицо, которые соответствуют установленным требованиям. Однако информация о том, что ООО «КСЭС» являлось организацией, правомочной в соответствии с указанной нормой Градостроительного кодекса РФ, на проведение инженерных изысканий в ходе контрольного мероприятия не представлена. Таким образом, договор 24.09.2014 № 10, в соответствии со ст. 168 Гражданского кодекса РФ имеет признаки ничтожной сделки.

По состоянию на 19.03.2015 иные работы в соответствии с соглашением от 04.12.2014 № 1 НП «ЦИР АПК ТО» не выполнялись; сроки проведения работ были изменены на более поздние даты (до 10.05.2015).

При проведении проверки использования субсидии бюджету муниципального образования «Александровский район» на развитие рыбохозяйственного комплекса установлено следующее.

Комитетом и муниципальным образованием «Александровский район» было заключено соглашение о предоставлении в 2014 году бюджету муниципального образования «Александровский район» из областного бюджета субсидии на реализацию мероприятия государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» от 14.11.2014 № 1 (далее – Соглашение) в сумме 3 млн.руб. на реализацию мероприятия 4.1.6 Программы. В срок до 01.04.2015 Администрация Александровского района обязалась представить отчет о расходах бюджета муниципального образования «Александровский район» на указанные цели.

В соответствии с Программой наименование мероприятия 4.1.6 – «Субсидия бюджету муниципального образования «Александровский район» на развитие рыбохозяйственного



комплекса», результатом которого должно стать оснащение организаций рыбохозяйственного комплекса холодильным оборудованием для заморозки и хранения водных биоресурсов, 2014 г. – 1. В соответствии с пояснениями Комитета показатель результата выполнения мероприятия – предоставление субсидии одному муниципальному образованию. Показателей по оснащению организаций рыбохозяйственного комплекса холодильным оборудованием для заморозки и хранения водных биоресурсов Программой не предусмотрено. Понятие «оснащение» в Программе не раскрыто.

Таким образом, факт предоставления субсидии муниципальному образованию и есть показатель результативности указанного мероприятия Программы.

Денежные средства в сумме 3 млн.руб. Комитетом были перечислены на счет финансового отдела Администрации Александровского района 18.11.2014; в период с 18.12.2014 по 24.12.2014 полученная из областного бюджета субсидия была перечислена Администрацией Александровского района на счета 3 индивидуальных предпринимателей на приобретение, доставку и установку холодильного оборудования для заморозки и хранения водных биоресурсов.

По состоянию на 15.03.2015 индивидуальными предпринимателями на приобретение, доставку и установку холодильного оборудования для заморозки и хранения водных биоресурсов направлены бюджетные средства в соответствии с действующими нормативными правовыми актами в сумме 2 млн.руб., что составило 67% от суммы предоставленной субсидии.

Кроме того, субсидии на общую сумму 0,7 млн.руб., полученные ИП Гилем Г.К. в соответствии с соглашением от 24.12.2014 № 5 и п. 4 Порядка предоставления субсидии на приобретение, доставку и установку холодильного оборудования для заморозки и хранения водных биоресурсов, утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 11.12.2014 № 1642, были направлены на обшивку утеплителем контейнеров-холодильников, постройку переходного тамбура для взвешивания и приемки рыбы, обшивку доской для защиты от солнца и сохранения холода, приобретение контейнеров, трубы э/с, уголка, листов ОЦ, утеплителя URSA, изолон, гвоздей, шурупов и досок, что согласно ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки нецелевого использования средств местного бюджета.

Комитетом с Администрацией Александровского района заключено дополнительное соглашение от 23.03.2015 № 1 об изменении срока представления отчета о расходах бюджета муниципального образования «Александровский район» до 01.06.2015.

Проверка правомерности использования средств областного бюджета предоставленных на государственную поддержку юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занятых в рыбохозяйственном комплексе Томской области показала следующее.

В нарушение пп. 7 п. 5, пп. 3 п. 8, п. 9 Порядка предоставления за счет средств областного бюджета Томской области субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг в рамках реализации государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.11.2013 № 507а:

- Комитетом неправомерно приняты решения о предоставлении субсидий в общей сумме 1,5 млн.руб. при отсутствии подтверждения срока полезного использования приобретенных технических средств и оборудования;

- Комитетом не приняты решения об отказе в предоставлении субсидий в общей сумме 5,9 млн.руб. при отсутствии предусмотренных Порядком необходимых документов: справок об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате; копий паспортов технических средств или оборудования; копий паспортов (руководства по эксплуатации (руководства пользователя)) технических средств или оборудования с отметкой о продаже, заверенной печатью поставщика; документального подтверждения расходов субъектом;

- заключенные Комитетом соглашения о предоставлении субсидий: на сумму 4,5 млн.руб. не содержат количественных характеристик достижения целевых показателей; на сумму 2,7 млн.руб. – ожидаемых результатов предоставления субсидий и количественных характеристик достижения целевых показателей.

Кроме того, Комитетом утверждались отчеты не всех получателей субсидий, принимались отчеты с нарушением установленных сроков; принятые отчеты в количестве 37 шт. не соответствовали утвержденной форме.

В ходе встречной проверки ООО «Томское общество охотников и рыболовов» фактическое наличие приобретенного оборудования и целевое использование средств субсидии, предоставленной на возмещение части затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования на общую сумму 1,5 млн.руб., не подтверждено. Показатель объема добычи (вылова) водных биоресурсов ООО «Томское общество охотников и рыболовов» не выполнен, результат не достигнут.

Кроме того, проверкой установлены многочисленные факты нарушения Комитетом при использовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию Программы бюджетного законодательства в части составления и ведения бюджетной росписи, бюджетной сметы, доведения лимитов бюджетных обязательств.

### **В целом контрольное мероприятие показало следующее.**

Комитетом рыбного хозяйства Томской области контроль и мониторинг реализации в 2014 году государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014–2020 годов» должным образом не осуществлялся. В Перечень мероприятий Программы включены мероприятия с показателями, которые не позволяют оценить результат реализации мероприятий.

Проверка законности и результативности использования субсидий, предоставленных в целях реализации мероприятий Программы, показала, что Комитетом должным образом не осуществлялся контроль за движением, целевым расходованием бюджетных средств, достоверностью представляемых отчетов получателями субсидий, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 0,7 млн.руб., к оплате за счет бюджетных средств сделок, которые в соответствии с действующим законодательством имеют признаки ничтожности и притворности, к недостижению заданных результатов в установленные сроки, что делает реализацию программы в целом неэффективной.

### **Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Комитету рыбного хозяйства Томской области направлено представление о принятии соответствующих мер по возврату бюджетных средств сумме 0,7 млн.руб., использованных не по целевому назначению, по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, в том числе в нецелевом использовании бюджетных средств.

**МЕРЫ ПРИНЯТЫ**

### **Из письма (№75-03-02-14) В.Сиротина, Председателя Комитета рыбного хозяйства Томской области:**

«Комитетом рыбного хозяйства Томской области рассмотрено представление Контрольно-счётной палаты Томской области. Настоящим сообщаем о принятых мерах по результатам рассмотрения представления.

### **По выявленным нарушениям:**

1. Соглашения о предоставлении субсидий были заключены Комитетом с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями-производителями товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Порядка предоставления субсидий, являющимся приложением №4 к государственной программе «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области

на период 2014–2020 годов». Так, согласно п. 15 Порядка обязательным условием предоставления субсидии, включаемым в соглашение о предоставлении субсидии, является согласие получателя субсидии на осуществление Комитетом государственного финансового контроля Томской области проверок соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления. Во избежание нарушения Порядка предоставления субсидий указанное условие было включено в заключаемые с получателями соглашения в неизменном виде. Кроме того, отсутствие указанного условия не препятствовало Контрольно-счетной палате Томской области провести проверку условий, целей и порядка предоставления субсидии получателем в соответствии с действующим законодательством.

2. Лицо, ответственное за разработку содержательной части государственной программы, и, в частности, за определение показателей результатов мероприятий, в настоящее время не является сотрудником Комитета (уволен 25.07.2014). Иные лица, проходящие государственную гражданскую службу в Комитете, дать комментарии по поводу нарушения не имеют возможности. Выявленное нарушение будет учтено в дальнейшей работе.

3. Показатели бюджетной росписи (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств) занесены в электронном виде в бухгалтерскую программу «БАРС. Бюджет-бухгалтерия». Изменения в сводную бюджетную роспись областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств осуществлялись на основании справок по форме приложения № 5 Приказа Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39 после утверждения данных справок кураторами Департамента финансов с последующим занесением данных изменений в бухгалтерскую программу. Все операции отражены в журнале операций «Журнал по санкционированию», который ежемесячно распечатывается на бумажном носителе с приложением бухгалтерских справок, где отражены изменения бюджетной росписи. Выявленное нарушение учтено в дальнейшей работе.

4. Показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств до финансового органа муниципального образования «Александровский район», получившего межбюджетный трансферт, доведены уведомлением по расчетам между бюджетами (наименование трансферта, коды бюджетной классификации, сумма утвержденных назначений). Выявленное нарушение будет учтено в дальнейшей работе.

5. Пункт 8 статьи 158 БК РФ и статья 11 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» устанавливают необходимость определять порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями. У Комитета нет подведомственных получателей, поэтому Порядок не разрабатывался. В настоящий момент указанное замечание учтено, Порядок разработан с учетом требований Приказа Минфина России.

6. Показатели сметы по видам расходов 630 и 810 по Госпрограмме на КОСГУ 226 отнесены ошибочно. В соответствии с приложением №5 Приказа МФ РФ от 01.07.2013 № 65н эти показатели сметы приводились по мере расходования средств (апрель – 14 млн., май – 1 млн., сентябрь – 4 млн.). Не приведены в соответствие только показатели (25 млн.), включенные в мероприятия по оптимизации бюджетных расходов и не подлежащие расходованию в 2014 году. В 2015 году при составлении сметы данные замечания учтены, показатели приведены в соответствие с требованием Приказа МФ РФ от 01.07.2013 № 65н.

7. Смета расходов на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций Комитета составлена по письму Департамента финансов Томской области от 27.12.2013 № 50-10/10-354 на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, так как Закон о бюджете Томской области утверждается на очередной финансовый год и плановый период. В настоящий момент выявленное замечание учтено в работе, смета на 2015 год составлена на текущий финансовый год.

8. Внесение изменений в сметные назначения в 2014 году осуществлялось в бухгалтерской программе в электронном виде, а также в системе АЦК-финансы, где изменения сметных назначений осуществлялись вместе с занесением в систему изменений кассового плана. Реестры изменений кассового плана, лицевой счет получателя бюджетных средств выводились на бумажных носителях. Разработанным Положением с 2015 года дополнительно предусмотрено ведение сметы по форме согласно приложению №3 приказа №112н (с занесением данных вручную).

9. Выявленное нарушение будет учтено в дальнейшей работе. С ответственным лицом проведена разъяснительная работа.

10. В соответствии с пунктом 4 Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области», утвержденным постановлением Администрации Томской области от 24.10.2014 № 398а, форма Соглашения устанавливается Комитетом рыбного хозяйства Томской области. Поскольку Постановление № 398а предусматривает порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии конкретному получателю – некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области», – форма соглашения была установлена Комитетом непосредственно при его заключении. Кроме того, Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» указанная субсидия предусмотрена к выдаче конкретному получателю – некоммерческому партнерству «Центр инновационного развития АПК Томской области».

11. Как следует из Закона Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» получателем субсидии значится муниципальное образование «Александровский район», в связи с чем форма соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета нормативными актами Комитета не устанавливалась. Выявленное нарушение, касающееся отсутствия в соглашении с Администрацией Александровского района уровня софинансирования из областного бюджета (в процентах), будет учтено в дальнейшей работе.

12. Контрольно-счетная палата Томской области отмечает, что Комитетом в нарушение Порядка предоставления за счет средств областного бюджета Томской области субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям:

1) неправомерно приняты решения о предоставлении субсидий в общей сумме 1488,511 тыс.руб. при отсутствии подтверждения срока полезного использования приобретенных технических средств и оборудования в количестве 41 ед. В большинстве из указанных в акте проверки случаях оборудование, подлежащее субсидированию, было новым, в связи с чем экспертное заключение об определении срока полезного использования соискателями субсидий не предоставлялось, а указывалось в актах ввода в эксплуатацию либо в актах формы ОС-1. В таких случаях в соответствии с Порядком у заявителя отсутствовала обязанность документального подтверждения срока полезного использования приобретенных технических средств и оборудования;

2) не приняты решения об отказе в предоставлении субсидии в общей сумме 5 932,496 тыс.руб. при отсутствии предусмотренных Порядком документов:

– справки об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате.

...Порядок предусматривает обязательное условие предоставления субсидий – отсутствие просроченной задолженности по заработной плате. Указанный недостаток в части противоречия положений нормативно-правового акта учтен при разработке нового порядка предоставления субсидий;

– актов ввода в эксплуатацию.

Поскольку акты о приеме-передаче объекта основных средств по форме ОС-1 по существу оформляют те же действия, что и акты ввода в эксплуатацию, поэтому первые из них принимались комиссией в качестве эквивалента последним.

– копий паспортов технических средств или оборудования; копий паспортов (руководства по эксплуатации) технических средств или оборудования с отметкой о продаже, заверенной печатью поставщика.

Ввиду того, что в ряде случаев заводом-изготовителем не предусмотрено составление паспортов технических средств (оборудования), при рассмотрении заявок на получение субсидий принимались во внимание руководства по эксплуатации (руководства пользователя), инструкции, сервисные книжки и иные документы, по своему смыслу и содержанию аналогичные указанным паспортам.

3) ИП Даниловым Т.А. был осуществлен возврат излишне полученных в составе субсидии бюджетных ассигнований в размере 0,007 тыс. рублей (копия платежного документа прилагается);

4) замечания, касающиеся отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий количественных характеристик достижения целевых показателей и ожидаемых результатов предоставления субсидий, учтены при разработке новой государственной программы. В целях упрощения процедуры их расчета в проекте разрабатываемого порядка предоставления субсидий в 2015 году в форме соглашения предусмотрена графа для заполнения цифрового обозначения количественных характеристик достижения целевых показателей в размере не менее 5%.

13. Несмотря на проводимую Комитетом работу по уведомлению получателей субсидий о наступлении сроков представления отчетов, некоторыми субъектами указанная обязанность исполнена не была. Выявленное нарушение будет учтено в дальнейшей работе. С ответственными должностными лицами Комитета проведены разъяснительные беседы.

14. О нарушениях порядка представления отчетов получателями субсидий. Несоответствие ряда отчетов утвержденной форме обусловлено необходимостью представления получателями субсидии соответствующей действительности информации. Действовавшая на тот момент форма отчета содержала существенный недостаток, касающийся отсутствия графы о количестве выловленной и переработанной рыбы. В связи с чем субъекты, осуществляющие деятельность в указанных областях, не могли предоставить фактические сведения по утвержденной форме отчета. В отчете Администрации Александровского района допущена опечатка даты, по состоянию на которую предоставляется отчет. Несоблюдение НП «ЦИР АПК ТО» сроков выполнения работ в соответствии с Планом работы на период использования субсидии было обусловлено обстоятельствами, предвидеть которые на момент подписания соглашения не представлялось возможным. Кроме того, План работы на период использования субсидии носит ориентировочный характер и не превышает основной срок реализации мероприятия. Выявленные нарушения будут учтены в дальнейшей работе.

В частности, проект нового порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Томской области не содержит условия об утверждении отчетов, предоставляемых получателями субсидий, председателем Комитета рыбного хозяйства Томской области во избежание неточности в толковании формулировок порядка деятельности Комитета.

#### **По выявленным недостаткам:**

Все недостатки, касающиеся неосуществления контроля и мониторинга реализации государственной программы, должным образом будут учтены в дальнейшей работе. Относительно основных недостатков можем пояснить следующее:

– недостаток в части отсутствия документального и финансово-экономического обоснования при обосновании объема государственной поддержки учтен при формировании объема финансирования на 2016 год;

– невыполнение показателей результатов мероприятий программы связано с оптимизацией бюджетных ассигнований;

– превышение объема финансирования мероприятия «Проведение региональных и межмуниципальных конкурсов по рыболовству (в т.ч. призовой фонд)» и внесение указанных данных в годовой отчет обусловлено тем, что при оплате оказанных услуг по контракту, заключенному на проведение фестиваля «Народная рыбалка-2014», источником оплаты явились мероприятия государственной программы. Причиной этого послужило то, что организация фестиваля в большей части состояла из изготовления буклетов, стендов, баннеров и прочей полиграфической продукции, являющейся предметом мероприятия.

В целях устранения выявленного недостатка, связанного с включением в программу мероприятия, финансирование которого должно осуществляться за счет средств, предусмотренных для обеспечения выполнения функций и полномочий Комитета, последним внесено изменение в план-график размещения заказов на 2015 год путём исключения закупки на оказание услуг по организационному сопровождению рыбохозяйственного совета Томской области.

Получателем субсидии ООО «Томское общество охотников и рыболовов» представлены документы, подтверждающие передачу приобретенных технических средств и оборудования в количестве 6 ед. на сумму 287,23 тыс.руб. уполномоченным лицам. Выявленный недостаток будет учтен в дальнейшей работе.

Лицо, ответственное за размещение на официальном сайте информации об исполнении контракта от 18.03.2014, в настоящий момент на государственной службе в Комитете рыбного хозяйства Томской области не состоит. В настоящее время опубликовать изменения на официальном сайте не представляется возможным в связи с тем, что размещение иной информации изменит дату размещения, что будет являться составом правонарушения, предусмотренного ст. 7.30 КоАП РФ. Выявленный недостаток будет учтен в дальнейшей работе. С ответственным лицом проведена разъяснительная беседа.

Уставные цели и задачи, а также виды деятельности, осуществляемые НП «ЦИР АПК ТО» для достижения этих целей и задач, прямо предусматривают выполнение работ и оказание услуг в сфере развития аквакультуры Томской области, относящейся к агропромышленному комплексу Томской области. Так, согласно Уставу НП «ЦИР АПК ТО» основными целями партнерства являются: формирование благоприятной экономической среды, способствующей инновационному развитию АПК Томской области и привлечению в него инвестиций, содействие в создании инновационной инфраструктуры АПК Томской области, содействие в создании эффективного механизма трансфера инновационных технологий и продукции в производственную сферу АПК Томской области, содействие сельхозтоваропроизводителям в реализации проектов модернизации, создания новых производств при тесном взаимодействии с учреждениями образования и науки. Для достижения уставных целей и задач партнерство осуществляет следующие виды деятельности – организация консультационных, экспертных, проектно-исследовательских, конструкторских и иных услуг субъектам МСП аграрной сферы при разработке и реализации проектов модернизации, создания новых производств, внедрении инновационных разработок, в том числе, в сфере управления, разработка концепций, стратегий, бизнес-планов, инвестиционных и инновационных проектов, программ, направленных на обеспечение устойчивого развития АПК и сельских территорий, участие в их реализации.

К агропромышленному комплексу (АПК) относятся взаимосвязанные отрасли народного хозяйства, участвующие в производстве сельскохозяйственной продукции, ее переработке и хранении, а также обеспечивающие сельское хозяйство средствами производства. Уловы водных биологических ресурсов, рыбная и иная продукция из водных биологических ресурсов, продукция животноводства, в том числе полученная в результате выращивания рыб и других водных биологических ресурсов относится к сельскохозяйственной продукции. Кроме того, рыбо-водно-воспроизводственный комплекс «Аквабиоцентр Томской области» для Томской области является инновационным проектом, направленным на развитие аквакультуры Томской области.

Факт наличия неиспользованного остатка субсидии на счете НП «ЦИР АПК ТО» свидетельствует о том, что партнерством в целях обеспечения сохранности бюджетных ассигнований предусмотрительно были заключены договоры на выполнение работ (оказание услуг) с оплатой по факту принятия заказчиком результатов. Данное обстоятельство свидетельствует о добросовестном исполнении партнерством своих обязательств перед заказчиком. Согласно Дополнительному соглашению от 08.12.2014 к договору последний был дополнен пп. 4.3.3 следующего содержания: «Самостоятельно определять способы выполнения Работ и привлекать к исполнению своих обязательств по настоящему Договору субподрядные организации. Подрядчик несет ответственность перед Заказчиками за деятельность субподрядных организаций, привлеченных Подрядчиком для выполнения Работ по настоящему Договору, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации». Таким образом, ООО «КСЭС» имело право привлекать к исполнению договора третьих лиц (субподрядчиков), которым явилось ООО «СибГеоСервис». Полагаем, что указанное обстоятельство не нарушает условий предоставления субсидии НП «ЦИР АПК ТО».

1. В настоящий момент отчет о предоставлении субсидии партнерством еще не представлен. При приёмке работ от НП «ЦИР АПК ТО» Комитет рыбного хозяйства Томской области учтёт данное замечание.

2. Комитет рыбного хозяйства Томской области направил запрос в Администрацию Александровского района, в ответ на который представлены нормативно-правовые акты, подтверждающие целевое использование средств местного бюджета (копии прилагаются). В настоящий момент Администрацией Александровского района ведётся работа по внесению изменений в соглашения о предоставлении субсидий с пользователями с целью приведения соглашений в соответствие с нормативно-правовыми актами.

## О применении дисциплинарных взысканий

В период с 27.04.2015 по 21.05.2015 были подтверждены факты ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей в части нарушений законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» должностными лицами. В соответствии со статьей 57 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и на основании заключения по результатам служебной проверки от 21.05.2015 за ненадлежащее исполнение государственными гражданскими служащими своих должностных обязанностей:

1. Применить к начальнику отдела финансово-правового обеспечения Комитета рыбного хозяйства Томской области дисциплинарное взыскание в виде замечания.

2. Применить к заместителю начальника отдела финансово-правового обеспечения-главному бухгалтеру Комитета рыбного хозяйства Томской области дисциплинарное взыскание в виде замечания.

3. Применить к начальнику отдела рыболовства, охраны и рационального использования водных биоресурсов Комитета рыбного хозяйства Томской области дисциплинарное взыскание в виде выговора.

4. Применить к консультанту отдела рыболовства, охраны и рационального использования водных биоресурсов Комитета рыбного хозяйства Томской области дисциплинарное взыскание в виде выговора».



**Н. ДАЙНЕКО,**  
аудитор

## **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»**

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 зарплаты), 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](http://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 гг. 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 - соотношение 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 финан-

сирования 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 отчислений 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 нор-



мативно-правовыми 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 «Профессиональная 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. Макасеёву, 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 «ЦКРТО» 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.

• **Из письма (№ фи-230 от 28.04.2015) Д. Козловой, председателя областного государственного бюджетного специализированного учреждения «Фонд государственного имущества Томской области»:**

«...Фондом рассмотрены результаты проверки Контрольно-счетной палатой Томской области целевого и эффективного использования в 2012–2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области».

По результатам рассмотрения в адрес ООО «ЦКРТО» направлено письмо с требованием устранить выявленные нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и организовать:

– раздельный (обособленный) учет расходов, произведенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий из областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственных (региональной) программ, в том числе непосредственно на развитие и обеспечение деятельности Общества;

– аналитический учет расходов по счету «Целевое финансирование», осуществляемых за счет субсидий, полученных из областного бюджета, в разрезе источников поступления средств (договоров, соглашений о предоставлении субсидий) и статьей затрат (по назначению целевых средств).

Результаты проверки рассмотрены на совещании при Заместителе Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике. По итогам совещания Фондом указано Центру на недопущение нарушения норм действующего законодательства, направлено письмо об устранении выявленных нарушений, указано на незамедлительное возвращение задолженности ООО «Старт» по договору от 31.07.2013 б/н.

Согласно пояснениям Таранова Д.В. задолженность ООО «Старт» будет погашена в срок до 14.05.2015.

Фондом утверждены Устав ООО «Центр кластерного развития Томской области» в новой редакции, приведенный в соответствие с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», и Положение о Наблюдательном совете ООО «Центр кластерного развития Томской области», определяющее порядок образования и деятельности Наблюдательного совета, порядок прекращения полномочий членов Наблюдательного совета, компетенцию председателя Наблюдательного совета.

ОГБСУ «ФГИ ТО» установлен Центру срок разработки Положения об оплате труда, премирования и дополнительных выплат для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» с изменениями, касающимися установления условий премирования, до 15.05.2015, после чего оно будет утверждено в соответствии с Уставом Центра.

Вопрос о принятии дисциплинарных мер в отношении генерального директора ООО «ЦКРТО» Таранова Д.В. будет решен после устранения недостатков, выявленных в результате проверок Контрольно-счетной палаты Томской области и Контрольно-ревизионного управления Администрации Томской области».

• **Из письма (№ 2/05/05 от 05.05. 2015 г.) Д. Таранова, генерального директора ООО «Центр кластерного развития»:**

– По вопросу принятия мер, которые необходимы для устранения нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования в 2012-2014 годах средств субсидии из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области» и указанных в Представлении, сообщаем следующее. ...Субсидии были предоставлены на возмещение фактически понесенных затрат на развитие и обеспечение деятельности Центра. На основании Реестра фактически понесенных затрат Центром были возмещены расходы в размере 4 300 тыс. рублей. Часть указанных средств в размере 750,5 тыс. руб. была некорректно отражена по статье «Прочие текущие расходы» вместо статьи «Оплата услуг сторонних организаций». Для подтверждения факта целевого использования средств субсидии по реализации кластерной политики на территории Томской области запланировано создание рабочей группы с участием представителей Контрольно-счетной палаты Томской области в срок до 31.05.2015.

Центром были возмещены страховые взносы, начисленные на премию по итогам 2013 года, в размере 170,1 тыс. руб. по статье «Материальное поощрение работников специализированной организации» (за счет средств федерального бюджета).

В настоящее время идет процесс внесения изменений в Соглашение о предоставлении субсидии в части увеличения перечня затрат (добавления начислений на материальное поощрение работников специализированной организации), подлежащих возмещению за счет субсидии, путем заключения с Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области дополнительного соглашения.

В рамках обеспечения согласованности действий Центра кластерного развития Томской области с Администрацией Томской области по постановке проектного офиса по сопровождению кластерных проектов было организовано совместно с курирующим Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области согласование разработанных документов с представителями государственных органов власти (начальников Департамента и заместителей Губернатора Томской области – сопроводительные письма прилагаются).

Затраты в размере 3 347,4 тыс. руб., понесенные Центром в июле-декабре 2014, были ошибочно отражены в бухгалтерском учете в качестве расходов за счет средств субсидии из федерального бюджета. В настоящее время средства субсидии восстанавливаются на счете «Целевое финансирование» в соответствии с требованиями Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, что подтверждается Справкой по восстановлению средств субсидии из федерального бюджета.

Для подтверждения расходов по выплате сотрудникам Центра премий с учетом районного коэффициента в размере 1 994,5 тыс. руб. в срок до 08.05.2015 будут подготовлены необходимые документы, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий сотрудникам Центра.

В дальнейшем при осуществлении расходов Центром будут оформляться все предусмотренные документы в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства и локальных актов, принятых Центром.

1. В декабре 2013 года ООО «Центр кластерного развития Томской области» в составе заявки на субсидию предоставил в Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области документы, подтверждающие произведенные расходы по направлениям реализации региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013 - 2016 годы»: платежные поручения, Договоры и счета. По нескольким договорам было предусмотрено поэтапное выполнение работ, направленных на достижение показателей результативности предоставления субсидии. Невозмещение осуществленных Центром затрат в полном объеме по таким договорам ставило под угрозу срыва достижение ряда показателей по соглашению между Администрацией Томской области и Министерством экономического развития Российской Федерации от 18.12.2013 № 13-ИТК-13 «О предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на реализацию программы развития пилотного инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области». Подпунктом «е» пункта 2.4. данного соглашения установлен срок предоставления отчета о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии 2013 года не позднее 01.03.2016. В результате было принято решение выдать субсидию Центру по факту произведенных затрат, сдвинув срок предоставления отчетности по соглашению от 26.12.2013 № 452 на декабрь 2014 года.

Кроме того, порядки предоставления субсидий по договорам от 26.12.2013 № 452 и от 30.12.2014 № 467, 468 не противоречат тому, что при возмещении фактически понесенных расходов возмещается та сумма, которая фактически оплачена на момент предъявления соответствующего заявления с основаниями для оплаты. Также данные порядки не противоречат п. 1. ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации. Достижение же целевого характера предоставления субсидии и результативности мероприятий, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 (на общую сумму 1395 тыс. руб.), в отложенном временном интервале не противоречит данному соглашению.

В настоящее время на рассмотрении в Администрации Томской области находится проект постановления, закрепляющий новый порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации отдельных мероприятий государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», в рамках которого Центр будет получать субсидии (проект документа прилагается). Это в дальнейшем позволит избежать процессов, связанных с возмещением осуществленных Центром затрат.

2. В настоящее время разрабатываются изменения в Положение об оплате труда, премирования и дополнительных выплат для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» в части установления условий премирования. Подготовленное Положение в новой редакции в срок до 14.05.2015 будет направлено на утверждение Общему собранию участников Центра.

3. В соответствии с п. 3.1. Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» по результатам месяца, квартала, года сотрудникам Центра может выплачиваться премия. Размер премии распределяется по решению генерального директора по результатам работы подразделения в целом и в соответствии с личным вкладом каждого работника. Таким образом, условие о документальном оформлении результатов работы подразделения в целом и в соответствии с личным вкладом каждого работника отсутствует. Все премии были оформлены приказами генерального директора и выплачены в соответствии с требованиями действующего в Центре Положения об оплате труда, премирования и дополнительных выплат.

4. В срок до 02.06.2015 после утверждения Положения об оплате труда, премирования и дополнительных выплат для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» в новой редакции трудовые договоры с сотрудниками Центра будут приведены в

соответствие с ним. Также будут устранены нарушения требований статьи 135 Трудового кодекса РФ.

5. В соответствии с положениями Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью» в Устав Центра внесены следующие изменения, касающиеся одобрения крупных сделок (проект Устава в новой редакции прилагается):

– подпункт 5 пункта 14.1. в части стоимости имущества, которое является предметом крупной сделки по приобретению, отчуждению (возможному отчуждению) этого имущества (новая редакция: «пункт 14.1. 5) принятие решений об одобрении крупных сделок, связанных с приобретением отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет от двадцати пяти до пятидесяти процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период»);

– подпункт 2 пункта 14.1. в части установления размера вознаграждений и денежных компенсаций генеральному директору (Вр.и.о. генерального директора) Центра (в новой редакции исключен);

– подпункт 4 пункта 14.1 в части полномочий по назначению аудиторской проверки, утверждению аудитора и установления размера оплаты его услуг (в новой редакции полномочия переданы Общему собранию участников);

– во исполнение пункта 14.5 было подготовлено и утверждено Положение о Наблюдательном совете Центра, определяющее порядок образования и деятельности Наблюдательного совета, порядок прекращения полномочий членов Наблюдательного совета, компетенцию председателя Наблюдательного совета (копия Положения о Наблюдательном совете Центра прилагается).

Принятое Наблюдательным советом Центра решение от 23.07.2014 об одобрении крупных сделок, заключаемых с начальной (максимальной) ценой контракта (договора) 3,5 млн. руб., не соответствующее требованиям п. 3 ст. 46 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью», будет исправлено до 14.05.2015 в части добавления в него существенного условия о предмете сделки.

В 2012 году ревизионной комиссией Центра не было подготовлено заключение и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не был проведен, в 2013 году указанные действия были проведены, заключение ревизионной комиссии подготовлено (копия аудиторского заключения за 2013 год ООО «Томаудит» прилагается). В настоящее время проводится аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Центра за 2014 год. В дальнейшем аудит бухгалтерской отчетности будет проводиться ежегодно в соответствии с Уставом Центра. Аудиторская компания и размер оплаты аудиторских услуг будут утверждаться в порядке, предусмотренном Уставом Центра.

Задолженность ООО «Старт», возникшая в связи с неисполнением ООО «Старт» своих обязательств по договору займа б/н от 31.07.2013, будет погашена в срок до 14.05.2015.

По поводу утверждения органами управления Центром – Общим собранием участников и Наблюдательным советом, документов, имеющих стратегическое значение – в дальнейшем Центр будет отслеживать и контролировать данный процесс.

6. Во исполнение требований Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 в настоящее время разрабатывается план график размещения заказов Центра (на основе решений, принятых Советом инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области», последний протокол от 17.04.2015). График будет разработан до 20.05.2015, тогда же будет оформлена электронная цифровая подпись для работы на едином портале закупок (копия платежных поручений №114 от 28.04.2015 и №113 от 28.04.2015 на оплату ЭЦП прилагается). После оформления электронной цифровой подписи планы закупок товаров, работ, услуг, информация о закупках (извещение, документация, проект договора), Положение о закупках, сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Центром по результатам закупок товаров, работ, услуг, включая информацию по закупкам у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), сведения по результатам закупки у субъектов МСП будут размещены в единой информационной системе ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)). Поскольку в штате Центра отсутствует юрист-консультант, был заключен договор возмездного оказания услуг с А.Е. Тумановой

(копия Договора №28/04 от 28.04.2015 прилагается), который, помимо иных обязательств, предусматривает формирование пакета документов для проведения закупок Центром в соответствии с требованиями законодательства РФ в срок до 31.05.2015. В дальнейшем в штат Центра планируется взять специалиста, который будет ответственным за формирование и размещение планов закупок, информации о закупках и иных документов.

7. ОАО «Томск-Инвест», правопреемником которого является Центр, был заключен договор № 01/2011 от 01.01.2011 с ООО «Агентство консалтинговых услуг» (далее – ООО «АКУ»), предметом которого являлось оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, в том числе по разработке учетной политики. В связи с выявленными нарушениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Центр начал претензионные процедуры в отношении ООО «АКУ», а также в отношении ООО «Томаудит» – аудиторской компании, проверявшей качество ведения бухгалтерского и налогового учета Центром в 2013 году и не выявившей данные нарушения. В настоящее время проводится процедура расторжения договора № 01/2011 от 01.01.2011, готовится претензионное письмо с требованием устранить выявленные нарушения, которое будет отправлено на рассмотрение в ООО «АКУ» в срок до 08.05.2015.

8. В целях организации качественного ведения Центром бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ в срок до 14.05.2015 в штат Центра будет принят главный бухгалтер, в обязанности которого будет входить организация:

- раздельного (обособленного) учета расходов, произведенных в рамках деятельности Центра, финансируемой за счет средств субсидий из областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственных (региональной) программ, в том числе непосредственно на развитие и обеспечение деятельности Центра;

- аналитического учета расходов по счету «Целевое финансирование», осуществляемых за счет субсидий, полученных из областного бюджета, в разрезе источников поступления средств (договоров, соглашений о предоставлении субсидий) и статьей затрат (по назначению целевых средств);

- своевременное отражение в бухгалтерском учете Центра фактов хозяйственной жизни.

В срок до 15.06.2015 нарушения по ведению бухгалтерского учета будут устранены.

Главным бухгалтером также будет приведена в соответствие с установленными нормами в сфере бухгалтерского учета Учетная политика Центра, обеспечивающая своевременность и полноту отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности и рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности организации.

9. Нарушение п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, будет устранено в ходе проведения претензионных процедур в отношении ООО «АКУ» в срок до 15.06.2015.

10. Акт сдачи-приемки первого этапа услуг к договору № СМН/06-2015 от 15.12.2014 с ООО «Агентство медиарешений» скорректирован в части включения обязательных реквизитов (содержание факта хозяйственной жизни, его денежное измерение) (копия Акта от 27.12.2014 прилагается).

11. В срок до 15.06.2015 для устранения нарушений требований к унифицированной форме штатного расписания на основе утвержденного Положения об оплате труда, премирования и дополнительных выплат для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» будет скорректировано штатное расписание организации, в рамках которого будут внесены изменения в части включения в них стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников Центра. Общий плановый фонд оплаты труда будет пересмотрен и сформирован в соответствии с внесенными в штатные расписания изменениями.

12. Данные регистров бухгалтерского учета за 2012-2014 годы будут приведены в соответствие с целью подтверждения сведений о произведенных расходах в рамках проведения претензионных процедур в отношении ООО «АКУ» в срок до 15.06.2015.

Для устранения замечаний по Отчету о реализации Плана работ в рамках соглашения от № 452 в Департамент Центром представлена дополнительная информация:

– целью раскрытия информации о том, каким образом была продвинута продукция организаций-участников Кластера, Центром представлены письма от ООО «Диагностика+» (№ 61 от 10.04.2015), ООО «НПК Синтел» (№ 08/2015 от 09.04.2015), Томского сельскохозяйственного института-филиала ФГБОУ «НГАУ» (№ 143 от 10.04.2015), раскрывающие направления развития их проектов по итогу оказанных Центром услуг и содержащие информацию о продвижении их продукции на рынок;

– с целью подтверждения заявленного в отчете значения показателя по количеству прошедших обучение представителей компаний-участников Кластера Центром предоставлены письма от ЗАО «Элекард Девайсез» (№ 19/15 от 10.04.2015 прилагается), ООО «Интэк» (№ 004 от 20.04.2015 прилагается), подтверждающие участие их сотрудников Выпулина Игоря Павловича (ошибочно внесенного в ведомость слушателей семинара как представителя НП «Кластер ИТ Томской области») и Грехова Ивана Сергеевича (внесенного в ведомость слушателей семинара как представителя организации ООО «INTEC», имеющей также наименование, согласно Уставу, ООО «ИНТЭК» и «INTEC Company ltd.») в семинаре «Практикум управления проектами. Ключевые документы, инструменты, решения» (24 – 28 февраля 2014 года). Фактически в рамках семинара было обучено 40 представителей организаций-участников Кластера;

– с целью устранения недостоверных сведений руководителем Центра была признана и устранена техническая ошибка относительно указания в Отчете о реализации Плана работ 9 представителей организаций-участников Кластера вместо фактически обученных 17. Соглашением установлено, что результатом реализации мероприятия «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок...» должно стать увеличение числа квалифицированных специалистов в области управления инновационной деятельностью как минимум на 4 человека. Считаю профинансированное мероприятие Плана работ выполненным в полном объеме (подтверждающие документы прилагаются);

– с целью устранения замечания по представлению в Отчете о реализации Плана работ несопоставимого показателя Департаментом были даны разъяснения Центру о том, какой именно показатель необходимо было предоставить для оценки результативности реализации мероприятия Плана работ «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». По уточненной информации поддержку Центра получили 46 компаний-участников Кластера, что значительно превосходит плановый показатель (подтверждающие документы прилагаются).

Скорректированный Отчет о реализации плана работ по соглашению от 26.12.2013 № 452 представлен в Департамент 20.04.2015 и находится на рассмотрении.

13. В дальнейшем заключаемые Центром договоры/соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, будут предусматривать последствия недостижения получателем субсидии установленных значений показателей результативности предоставления субсидии. В свою очередь, договоры, заключаемые Центром с исполнителями работ, будут содержать конкретную ответственность исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей. Соглашения и договоры о предоставлении субсидии, полученные Центром в 2014 году на реализацию мероприятий в 2015 году, будут скорректированы в соответствии с указанными положениями путем заключения дополнительных соглашений в срок до 08.05.2015.

В рамках договора о предоставлении субсидии №ЦКР/2012-01 от 24.08.2012 (Приложение №12) не оказаны услуги по изучению отечественного и зарубежного рынков для сбыта продукции/услуг высокотехнологичных производств и сформированных/новых кластеров, а также услуги по организации краткосрочных стажировок для изучения современного и отечественного опыта реализации кластерных инициатив. Данные услуги не были предоставлены вследствие отсутствия запроса со стороны компаний-участников территориальных кластеров, выявленные в ходе проведения периодического мониторинга потребностей организаций, входящих в состав кластеров, а также отсутствия средств на эти цели.



Также в 2013 году в связи с приходом на должность генерального директора Таранова Д.В. им был осуществлен анализ действующего Положения о ЦКР ТО и сделан вывод в отсутствие необходимости внесения изменений в данный документ, что являлось частью плана работ согласно договору №ЦКР/2012-01 от 24.08.2012.

В августе 2013 года силами сотрудников ЦКР ТО для обеспечения деятельности организации была разработана Концепция «Организация деятельности Центра кластерного развития Томской области на период 2013–2016 гг.» (прилагается). На основе данной Концепции предполагалось разработать дорожную карту и программу работы ЦКР ТО в 2013–2016 гг., однако данная работа не была осуществлена в связи с отсутствием возможности привлечения в 2013 году федерального финансирования по конкурсному отбору субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, где дорожная карта являлась бы частью заявительной документации. В мае 2014 году данная Концепция была доработана на период 2014–2018 гг., в нее была включена дорожная карта обеспечения деятельности и реализации услуг Центра кластерного развития, разработан план финансово-хозяйственной деятельности организации, что позволило успешно пройти экспертизу заявки на Конкурс по предоставлению субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (экспертиза Концепции проводилась «Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере») и привлечь федеральную субсидию в размере 8 750 тыс. рублей.

Относительно невыполнения в полном объеме мероприятия «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок...» в рамках соглашения от 30.12.2014 № 468 сообщаем следующее.

По запросу Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области Центром были предоставлены документы по данному мероприятию. В результате установлено, что мероприятие выполнено в полном объеме, все показатели достигнуты:

- для участия в образовательной программе привлечено больше зарубежных специалистов, чем предусматривалось изначально – 10 против плановых 8 (учтены уточняющие данные, полученные по запросу в адрес организатора мероприятия);
- для участия в образовательных мероприятиях привлечено 37 менторов против плановых 30 (в число привлеченных менторов вошло 22 ментора для организации бизнес-акселератора «Darwin», в том числе 7 бизнес-тренеров (в переводе на английский язык, менторов), и 15 менторов для организации Акселерационной программы Future Technology;
- для акселерационных образовательных программ подготовлено 55 проектов.

Документы, подтверждающие достижение, и даже перевыполнение, показателей результативности мероприятия Плана работ в рамках акселерационных образовательных программ, предоставлены Центром в Департамент на основании уточняющих запросов в адрес организаторов указанных программ (данные документы прилагаются). В ранее предоставленной Контрольно-счетной палате информации не были учтены менторы, привлеченные на мероприятия за счет средств соорганизаторов. Что касается подготовленных инвестиционных кооперационных кластерных проектов, то аудитором были учтены только отобранные для акселерационных программ проекты. Подготовлено же было 55.

В рамках выполнения Плана работ и достижения плановых показателей по Договору от «05» ноября 2014 года № 2014-02-02 заключено Дополнительное соглашение от 31.03.2015 № 3 к Договору о предоставлении субсидии от «05» ноября 2014 года № 2014-02-02, причем максимальные пороговые значения по количеству проведенных мероприятий для достижения показателей результативности не обозначены и поэтому будут достигнуты в соответствии со сроками данного Дополнительного соглашения

14. На основании выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений в кадровом учете, оформлении правовой документации и в юридическом обеспечении Центра было принято расторгнуть трудовые отношения с исполнительным директором Телешевым Андреем Петровичем (копия приказа № 03-лс от 03.04.2015 прилагается)».

• **Из письма (№ от 27.04.2015) Н. Глебовича, начальника Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области:**

Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области рассмотрел письмо Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования в 2012-2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области» и сообщает следующее.

1. Постановление Администрации Томской области от 06.06.2014 № 220а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства» (далее – постановление) принято в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Данный пункт не предусматривает, что нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны определять необходимость предоставления организациями-заявителями экономического обоснования расчета на получение субсидии, последствия недостижения организациями-получателями установленных значений показателей результативности предоставления субсидий на реализацию мероприятий. Для устранения не соответствия пункта 6 Порядка предоставления субсидий на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением положениям пункта 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом подготовлен проект постановления Администрации Томской области, предусматривающий внесение соответствующих изменений в Порядок, который подлежит принятию после прохождения процедуры согласования в установленном порядке.

2. В рамках реестра фактически понесенных затрат к договору о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03, заключенному в целях реализации мероприятия «Предоставление субсидий на создание, развитие и обеспечение деятельности Центров кластерного развития для малого и среднего предпринимательства», ООО «Центр кластерного развития Томской области» возмещены расходы в размере 4 300 тыс. руб. (в т.ч. 750,5 тыс. руб. по статье «Прочие текущие расходы»).

В целях реализации кластерной политики Томской области распоряжением Администрации Томской области от 20.09.2013 № 707-ра была утверждена региональная программа «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы». Программа включает реализацию мероприятия «Поддержка деятельности специализированной организации развития инновационного территориального кластера» (п.5.1 Перечня мероприятий программы) за счет средств, предусмотренных в областном бюджете, в том числе на реализацию государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на 2011–2014 годы» в размере 4 300,0 тыс. руб.

Соответственно, в плане работ по договору о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03 было предусмотрено проведение мероприятий для субъектов малого и среднего предпринимательства – участников инновационного территориального кластера, предусмотренных в программе, в том числе за счет средств ГП по направлению «Прочие текущие расходы».

Для подтверждения факта целевого использования средств субсидии в рамках заседания Рабочей группы при Губернаторе Томской области по реализации кластерной политики на территории Томской области планируется рассмотрение данного вопроса с участием представителей Контрольно-счетной палаты Томской области.

Оплата командировочных расходов генерального директора ЦКР ТО за участие в заседаниях конкурсной комиссии по отбору субъектов РФ для финансирования мероприятий,

осуществляемых в рамках оказания государственной помощи малому и среднему предпринимательству субъектами РФ, производилась согласно п.4.1.1.3 Конкурсной документации для проведения конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых в 2014 году предоставляются субсидии для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, субъектами Российской Федерации, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 01.07.2014 № 411, где указано, что «ЦКР взаимодействует в интересах участников территориальных кластеров с органами государственной власти и органами местного самоуправления».

Дальнейшие расходы в рамках данного направления будут производиться согласно п.4.4.3 приказа Минэкономразвития России от 25.03.2015 № 167, предусматривающего, что Центр кластерного развития при осуществлении деятельности «взаимодействует с Минэкономразвития России, а также другими федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти в субъектах Российской Федерации, органами местного самоуправления...».

3. В рамках договора о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 и выявленного факта неправомерного использования средств субсидии в размере 0,6 тыс. руб. на изготовление электронных пропусков двум физическим лицам, фактически не являющимся сотрудниками ЦКР ТО, данная сумма будет возвращена ЦКР ТО в бюджет. Уведомление о необходимости возврата в областной бюджет суммы субсидии в размере 636 руб. ЦКР ТО направлено.

Контрольно-счетной палатой Томской области установлено неправомерное использование средств субсидий в сумме 429,4 тыс. руб., предоставленных из областного бюджета по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 № 107/03-10, заключенному в рамках областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы». Эти средства восстановлены за счет собственных средств ЦКР ТО.

Выявленные недостатки изучены и приняты во внимание для недопущения в дальнейшей работе. Кроме этого, руководителю ЦКР ТО указано о недопустимости таких действий при работе с бюджетными средствами.

4. По вопросу срока реализации ОЦП и срока использования ЦКР ТО субсидии, предоставленной в целях возмещения затрат по реализации проекта создания ЦКР ТО, поясняем. ОЦП было предусмотрено мероприятие – «Предоставление субсидий на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, в том числе: центров поддержки предпринимательства, центра. субконтрактации, микрофинансовых организаций, центра поддержки экспорта, Евро Инфо Корреспондентского Центра, агентств по привлечению инвестиций, центра кластерного развития и иных организаций».

ЦКР ТО является организацией инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, созданной с целью создания условий для эффективного взаимодействия организаций - участников территориальных кластеров, организаций образования и науки, некоммерческих и общественных организаций, органов государственной власти и местного самоуправления, инвесторов в интересах развития территориального кластера, обеспечение реализации совместных кластерных проектов, в соответствии с ГП.

В пределах срока действия ОЦП произведено полное кассовое исполнение расходов областного бюджета на реализацию мероприятия ОЦП путем перечисления субсидии ЦКР ТО в соответствии с целями «развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства», установленными мероприятием ОЦП. Остатков бюджетных средств по состоянию на 31.12.2011 у главного распорядителя бюджетных средств не имелось.

Комплекс мероприятий, реализуемых ЦКР ТО за счет субсидии, является деятельностью ЦКР ТО, соответствующей целям его создания, и, следовательно, распространяется на всех участников территориальных кластеров без отраслевой привязки в рамках реализации кластерной политики в Томской области.

Дальнейшая деятельность ЦКР ТО по реализации кластерной политики в Томской области в рамках предоставленной субсидии не входит в мероприятие ОЦП, а является следствием мероприятия ОЦП и не может ограничиваться сроками реализации ОЦП.

Таким образом, реализация мероприятия ОЦП была завершена в сроки, ограниченные сроками реализации ОЦП, поскольку было произведено предоставление субсидии на разви-

тие и обеспечение деятельности организации инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства – ЦКР ТО.

5. Для устранения необоснованности использования средств субсидий, предоставленных из областного бюджета в общей сумме 373,6 тыс. руб., сообщаем, что недостатки по оформлению командировочных удостоверений и служебных заданий ЦКР ТО устранены, отчеты о выполнении командировочных заданий представлены по требованию Департамента.

Дополнительным соглашением от 31.03.2015 № 3 к договору о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 срок выполнения плана работ, предусмотренный данным договором, продлен до 31 мая 2015 года, срок предоставления отчетности – 15 июня 2015 года.

Документы по выплате премий за период с 01.01.2014 по 30.11.2014 в Департамент не направлялись. При проведении проверки целевого использования субсидии в соответствии с условиями заключенного договора, Департамент обратит особое внимание обоснованности использования субсидии на оплату расходов по статье «Командировки», на выплату премий, а также необходимости предоставления в составе отчетности обоснования к приказам генерального директора ЦКР ТО о премировании работников ЦКР ТО.

Порядок предоставления субсидии по договорам от 19.12.2013. № 2013-02-03 и от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 не противоречит тому, что при возмещении фактически понесенных расходов, возмещается та сумма, которая фактически оплачена на момент предъявления соответствующего заявления с основаниями для оплаты. Достижение же целевого характера предоставления субсидии и результативности мероприятий, предусмотренных договором о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03 (на общую сумму 823,5 тыс. руб.) и договором о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-1 (на общую сумму 176 тыс. руб.), в отложенном временном интервале не противоречит данным договорам. При этом часть затрат носит периодический характер и отслеживаются Департаментом при предоставлении субсидии в очередном году.

По запросу Департамента ЦКР ТО дополнительно представил акты о выполнении договоров в рамках мероприятий и достижения результатов.

6. ОАО «Томск-Инвест» (с 2013 г. – ЦКР ТО) в лице генерального директора Гавриленко Юрия Николаевича был заключен договор от 01.01.2011 № 01/2011 с ООО «Агентство консалтинговых услуг». Согласно данному договору в состав услуг, предоставляемых ООО «АКУ» ЦКР ТО, включено: ведение бухгалтерского и налогового учета, в том числе разработка учетной политики.

Выявленные в ходе проверки недостатки в ведении бухгалтерского, налогового учетов и отчетности, нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», (отсутствие отдельного бухгалтерского учета, отсутствие соотнесения расходов с соответствующими доходами, не сформированы регистры бухгалтерского учета и пр.) позволили начать претензионные процедуры в отношении ООО «АКУ», а также ООО «Томаудит», являющейся аудиторской компанией, проверявшей качество ведения бухгалтерского и налогового учета в 2013 году и не выявившей данные нарушения. Претензионное письмо будет ЦКР ТО сформировано и направлено в ООО «АКУ» и ООО «Томаудит» до 30.04.2015 года и начата процедура расторжения договора от 01.01.2011 № 01/2011.

В срок до 15 июня 2015 года ЦКР ТО обязался устранить выявленные недостатки, будет организован отдельный учет расходов, произведенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий, полученных на реализацию отдельных мероприятий государственных и региональных программ, а также аналитический учет расходов по счету «Целевое финансирование».

Департамент неоднократно обращался в ЦКР ТО о необходимости организации отдельного учета расходов в рамках деятельности ЦКР ТО (прилагается).

Кроме того, Департаментом направлено письмо в ЦКР ТО о рассмотрении вопроса о применении дисциплинарных взысканий к работникам, виновным в нарушениях в порядке ведения бухгалтерского учета.

7. Выявленные в ходе анализа принятых Департаментом отчетных документов, предоставленных ЦКР ТО в соответствии с договорами от 19.12.2013 № 2013-02-03 и от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, недостатки в регистрах бухгалтерского учета ЦКР ТО за 2012–2013 гг. связаны с предоставлением субсидии ЦКР ТО в порядке возмещения фактически понесенных расходов, т.к. до заключения договора о предоставлении субсидии получатель субсидии не

имеет информации о направлениях затрат и суммах затрат, которые будут приняты к субсидированию. При переходе ЦКР ТО с 2014 года на предоставление субсидии для финансового обеспечения деятельности организации, данные недостатки устранены.

8. В рамках договора о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 не оказаны услуги по изучению отечественного и зарубежного рынков для сбыта продукции/услуг высокотехнологичных производств и сформированных/новых кластеров, а также услуги по организации краткосрочных стажировок для изучения современного и отечественного опыта реализации кластерных инициатив. Данные услуги не были предоставлены вследствие отсутствия запроса со стороны компаний-участников территориальных кластеров, выявленных в ходе проведения периодического мониторинга потребностей организаций, входящих в состав кластеров, и бюджетные средства на реализацию этих мероприятий не выделялись.

Также в 2013 году был проведен анализ действующего Положения о ЦКР ТО и сделан вывод об отсутствии необходимости внесения изменений в данный документ, что являлось частью плана работ согласно договору от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01.

В августе 2013 года ЦКР ТО для обеспечения деятельности разработало Концепцию «Организация деятельности Центра кластерного развития Томской области на период 2013–2016 гг.». На основе данной Концепции предполагалось разработать дорожную карту и программу работы ЦКР ТО в 2013–2016 гг. Однако данная работа не была осуществлена в связи с отсутствием возможности привлечения в 2013 году федерального финансирования по конкурсу, где дорожная карта являлась бы частью заявительной документации, и бюджетные средства на реализацию этого мероприятия не выделялись.

В мае 2014 году данная Концепция была доработана на период 2014–2018 гг., в нее была включена дорожная карта обеспечения деятельности и реализации услуг ЦКР ТО, разработан план финансово-хозяйственной деятельности ЦКР ТО, что позволило успешно пройти экспертизу заявки на конкурс (экспертиза Концепции проводилась «Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере») и привлечь из федерального бюджета субсидию в размере 8 750 тыс. рублей.

9. Срок действия договора о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 продлен до 31 мая 2015 года Дополнительным соглашением от 31.03.2015 № 3. До конца срока действия договора ЦКР ТО будет выполнен план работ и достигнуты плановые показатели.

10. В соответствии с выявленными нарушениями в кадровом учете, оформлении юридической и правовой документации, расторгнуты трудовые отношения с исполнительным директором ЦКР ТО Телешевым Андреем Петровичем.

Для решения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области направлена служебная записка, поскольку единственным участником ЦКР ТО является областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области».

• **Из письма (№ 33-01-28 от 27.04.2015) А. Макаеева, начальника Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области:**

1. Относительно замечаний, определенных в п. 1, поясняем следующее. Необходимость наличия в Порядках предоставления субсидий положения об обязательном предоставлении организациями-заявителями экономически обоснованного расчета на получение субсидии прямо не предусмотрена действующим бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством Томской области. Кроме того, Порядок предоставления субсидии, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, предполагает предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на возмещение части затрат по реализации мероприятий государственной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.12.2013 № 577а. Сумма предоставляемой субсидии складывается исходя из произведен-

ных получателем субсидии затрат, подтвержденных заверенными руководителем получателя субсидии копиями документов, предоставляемых при подаче заявления на получение субсидии. В данном случае совокупность произведенных затрат является обоснованием расчета субсидии.

Согласно Порядку предоставления субсидий, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 27.12.2014 № 535а, субсидии предоставляются в целях финансового обеспечения затрат по проведению выставочно-ярмарочных мероприятий. Проведение указанных мероприятий предусмотрено п. 4.1. Программы в пределах предусмотренных на эти цели лимитов бюджетных обязательств. Порядок предоставления субсидии предусматривает в составе документов, предъявляемых организациями-заявителями, смету затрат на использование субсидии, согласованную с Департаментом, что позволяет Департаменту при предоставлении субсидии оценить обоснованность расчета субсидии.

В то же время, обращаем Ваше внимание на то, что согласно распоряжению Губернатора Томской области от 06.04.2015 № 104-р «О внесении изменений в распоряжение Губернатора Томской области от 27.12.2013 № 481-р», План мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов и совершенствованию долговой политики Томской области на 2014 год и на среднесрочную перспективу, утвержденный распоряжением Губернатора Томской области от 27.12.2013 № 481-р, дополнен мероприятием 1.26, предполагающим принятие постановления Администрации Томской области, обеспечивающего внесение изменений в нормативные правовые акты Томской области, регулирующие порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям, в части установления обязательных требований к заключению договоров (соглашений) на предоставление субсидий, в частности, предоставление некоммерческой организацией при заключении договора (соглашения) экономически обоснованного расчета на предоставление субсидии.

С момента утверждения указанных требований, невзирая на то, что они распространяются на случаи предоставления субсидий некоммерческим организациям, соответствующие изменения будут внесены в Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (предоставляемых в соответствии с требованиями ст. 78 БК РФ).

Касательно отсутствия в Порядках обязательного условия предоставления субсидий юридическим лицам по включению в соглашения о предоставлении субсидий юридическим лицам согласия их получателей на осуществление главным распорядителем бюджетных средств и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий поясняем, что п. 5 указанных Порядков предоставления субсидий (утвержденных постановлениями Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, от № 535а), определяющий содержание соглашений, наряду с правами, обязанностями и ответственностью получателей субсидий, содержит указание на необходимость наличия в соглашениях согласия получателей субсидии на осуществление проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, что соответствует ч. 5. ст. 78 БК РФ, предписывающей при предоставлении субсидий включать в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий в качестве обязательного условия их предоставления согласие их получателей на проведение проверок. Очевидно, что получатель, подписывая соглашение о предоставлении субсидии, в тексте которого содержится указание на его согласие на осуществление проверок, предполагает, что без этого условия предоставления субсидии соглашение с ним не будет подписано. Кроме того, в Порядке, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 27.12.2014 № 535а, одним из условий предоставления субсидии является заключение Соглашения о предоставлении субсидии по утвержденной форме.

По поводу отсутствия в Порядках предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, от № 535а, последствий недостижения организациями-получателями установленных значений показателей результативности предоставления субсидий, а равно отсутствия в Порядке предоставления субсидий, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, положений о необходимости возврата субсидии в случае предоставления организациями-получателями документов, содержащих недостоверные сведения, сообщаем, что нами в кратчайшие сроки будут предприняты все меры по включению в Порядки предоставления субсидий указанных положений.

2. Относительно замечаний, определенных в п. 2 письма от 03.04.2015 № 03- 140/1, сообщаем следующее.

В Соглашениях № 467 от 30.12.2014 (предоставление субсидии за счет средств федерального бюджета), № 467 от 30.12.2014 (предоставление субсидии за счет средств областного бюджета), № 468 от 30.12.2014 в соответствии с требованиями Порядков предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, от 27.12.2014 № 535а, указаны ожидаемые результаты предоставления субсидий, качественные и (или) количественные характеристики достижения целевых показателей за счет предоставления субсидий и последствия недостижения получателем субсидий установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. Так, в п. 7.3. Соглашений № 467 от 30.12.2014 (предоставление субсидии за счет средств областного бюджета), № 467 от 30.12.2014 (предоставление субсидии за счет средств федерального бюджета), № 468 от 30.12.2014 в качестве последствия недостижения получателем субсидий установленных значений показателей результативности предоставления субсидий определен возврат субсидии в полном объеме в порядке, определенном в соглашениях.

Последствия недостижения получателем субсидии показателей результативности предоставления субсидии по Соглашению № 452 от 26.12.2013 предусмотрены в п. 8.3. указанного соглашения, согласно которому в случае невыполнения мероприятий, предусмотренных Планом работ, с установленными качественными и количественными результатами получателем осуществляется возврат субсидии в сумме, указанной в письменном уведомлении Финансово-хозяйственного управления Администрации Томской области либо Департамента.

Относительно отсутствия в Соглашении № 452 от 26.12.2013 положений, предусматривающих необходимость возврата субсидии в случае предоставления документов, содержащих недостоверные сведения, поясняем следующее.

Субсидия по указанному соглашению предоставлялась на основании Справки для предоставления субсидии, являющейся приложением № 5 к соглашению и его неотъемлемой частью. В данной Справке получатель субсидии гарантировал достоверность представленных документов, подтверждающих расходы, и был предупрежден об ответственности за предоставление недостоверных документов и сведений в них в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. Относительно замечаний, определенных в п. 3 письма от 03.04.2015 № 03- 140/1, сообщаем следующее.

В декабре 2013 года ООО «Центр кластерного развития Томской области» в составе заявки на субсидию предоставил в Департамент документы, подтверждающие произведенные расходы по направлениям реализации региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013–2016 годы», утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 20.09.2013 № 707-ра: платежные поручения, договоры и счета. По нескольким договорам было предусмотрено поэтапное выполнение работ, направленных на достижение показателей результативности предоставления субсидии. Невозмещение осуществленных Центром затрат в полном объеме по таким договорам ставило под угрозу срыва достижение ряда показателей по соглашению между Администрацией Томской области и Министерством экономического развития Российской Федерации от № 13-ИТК-13 «О предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на реализацию программы развития пилотного инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области». Подпунктом «е» пункта 2.4.

Соглашением от 18.12.2013 № 13-ИТК-13 установлен срок предоставления отчета о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии 2013 года не позднее 1 марта 2016 года. В результате было принято решение выдать субсидию Центру по факту произведенных затрат, вдвинув срок предоставления отчетности по Соглашению от 26.12.2013 № 452 на декабрь 2014 года. Кроме того, порядки предоставления субсидий по Соглашениям от 26.12.2013 № 452 и от № 467, 468 не противоречат тому, что при возмещении фактически понесенных расходов возмещается та сумма, которая фактически оплачена на момент предъявления соответствующего заявления с основаниями для оплаты. Также данные порядки не противоречат п.1, ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации. Достиже-

ние же целевого характера предоставления субсидии и результативности мероприятий, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии от № 452 (на общую сумму 1395 тыс. руб.), в отложенном временном интервале не противоречит данному соглашению.

4. Относительно несогласования Департаментом и неутверждения Управлением представленной отчетности Центра поясняем следующее.

Отчеты об использовании средств субсидии и о реализации Плана работ были представлены в Департамент в установленный срок. Однако в процессе рассмотрения отчетности Департаментом были выявлены существенные недостатки и отсутствие подтверждающих документов, о чем Центр был неоднократно уведомлен (в устной и письменной формах). Анализ дополнительно представленной Центром информации позволил снять ряд замечаний посредством получения пояснительных писем и соответствующих подтверждающих документов. Департаментом установлено, что несвоевременное представление подтверждающих документов к отчетам явилось следствием ненадлежащего исполнения работниками Центра возложенных на них трудовых обязанностей. Генеральному директору Центра направлено письмо с требованием применения дисциплинарных взысканий к виновным работникам и информирования Департамента о принятых мерах. На сегодняшний день Департаментом завершается процедура рассмотрения отчетности Центра.

Относительно неподтверждения данными регистров бухгалтерского учета произведенных затрат поясняем следующее.

Неподтверждение сведений о произведенных затратах, отраженных в отчете Центра об использовании средств субсидии, данными регистров бухгалтерского учета обусловлено грубым нарушением правил бухгалтерского и налогового учета компанией-аутсорсером – ООО «Агентство консалтинговых услуг», договор с которой был заключен ОАО «Томск-Инвест» (с 2013 г. – ООО «ЦКР ТО») в лице генерального директора Гавриленко Юрия Николаевича (№ 01/2011 от 01.01.2011). Согласно данному договору, ООО «АКУ» оказывает услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, в том числе разрабатывает учетную политику Центра. По выявленным в ходе проверки нарушениям (неподтверждение произведенных затрат данными регистров бухгалтерского учета) Центр начал претензионные процедуры в отношении ООО «АКУ», а также ООО «Томаудит», являвшейся аудиторской компанией, проверявшей качество ведения бухгалтерского и налогового учета в 2013 году и не выявившей данные нарушения. Претензионные письма будут сформированы Центром и направлены в ООО «АКУ» и ООО «Томаудит» до 30.04.2015 года. Процедура расторжения договора № 01/2011 от 01.01.2011 уже запущена. В срок до 14 мая 2015 года предполагается трудоустройство в Центр главного бухгалтера.

В срок до 15 июня 2015 года Центр устранил выявленные недостатки, организовав раздельный учет расходов, произведенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий, полученных из областного бюджета.

Относительно нецелевого, по мнению проверяющего, расходования средств субсидии в размере 170,1 тыс. рублей по Соглашению от 26.12.2013 № 452 поясняем следующее.

В рамках постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2013 № 188, Приказов Министерства от 21.05.2013 № 275, от 04.09.2013 № 514, от № 558 от Томской области была направлена заявка в Министерство на получение субсидии из федерального бюджета на софинансирование мероприятий региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013–2016 годы». В составе заявки была предусмотрена смета (обязательное приложение), в которую были включены затраты на «Материальное поощрение работников специализированной организации», а также на «Начисления на материальное поощрение работников специализированной организации». Данная заявка была рассмотрена и одобрена Министерством (Протокол № 2 от 11.10.2013 заседания комиссии по отбору мероприятий, включаемых в утверждаемый Минэкономразвития России перечень мероприятий, отобранных для софинансирования за счет средств субсидий из федерального бюджета). Одобрение сметы в составе заявки подтверждает позицию Министерства в отношении п.п. «а» п. 39 Правил распределения и предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, предусмотренных программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от № 188, а именно: под субсидирова-



нием части затрат на материальное поощрение работников специализированной организации подразумевались в том числе и начисления на материальное поощрение работников специализированной организации. Департамент при выдаче субсидии посчитал целесообразным придерживаться позиции Министерства.

Что касается неправомерности использования средств субсидии по договору, заключенному Центром с ЗАО «Текора-Консалтинг», в размере 3400 тыс. рублей, поясняем следующее.

Согласно полученным от Центра дополнительно запрошенным документам в рамках рассмотрения Департаментом отчетности по Соглашению от 26.09.2013 № 452 установлено, что по договору от 09.12.2013 б/н, заключенному между ООО «ЦКР ТО» и ЗАО «Текора-Консалтинг», по мероприятию Плана работ «Создание проектного офиса по реализации кластерных проектов в сфере фармацевтики, медицинской техники и информационных технологий» услуги исполнителем оказаны в полном объеме: разработана как методология управления проектами (нормативно-регламентная база по управлению проектами), так и проектная документация (паспорт и календарный план проекта) в отношении пилотного проекта организации-участника инновационного территориального кластера Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» ООО «МОЙЕ Керамик-Имплантате».

Относительно возмещения Центру расходов, связанных с выплатами премий в размере 563,2 и 1169,5 тыс. рублей, поясняем следующее.

Обоснованность возмещенных Центру премиальных выплат работникам Центра подтверждена документально оформленными результатами работы как Центра в целом, так и каждого премированного работника. Заверенные копии документов в Департамент представлены. В дальнейшем Департамент будет пристально отслеживать обоснованность премиальных выплат, заявленных Центром на субсидирование.

Относительно недостоверности сведений в отчетности Центра поясняем следующее.

Для устранения замечаний по Отчету о реализации Плана работ в рамках Соглашения от 26.12.2013 № 452 в Департамент Центром представлена дополнительная информация:

– с целью раскрытия информации о том, каким образом была продвинута продукция организаций-участников Кластера, Центром представлены письма от ООО «Диагностика+» (№ 61 от 10.04.2015), ООО «НПК Синтел» (№ 08/2015 от 09.04.2015), Томского сельскохозяйственного института-филиала ФГБОУ «НГАУ» (№ 143 от 10.04.2015), раскрывающие направления развития их проектов по итогу оказанных Центром услуг и содержащие информацию о продвижении их продукции на рынок;

– с целью подтверждения заявленного в отчете значения показателя по количеству прошедших обучение представителей компаний-участников Кластера Центром предоставлены письма от ЗАО «Элекард Девайсез» (№ 19/15 от 10.04.2015), ООО «Интэк» (№ 004 от 20.04.2015), подтверждающие участие их сотрудников (ошибочно внесенного в ведомость слушателей семинара как представителя НП «Кластер ИТ Томской области» и как представителя организации ООО «INTEC», имеющей также наименования, согласно Уставу, ООО «ИНТЭК» и «INTEC Company Ltd.») в семинаре «Практикум управления проектами. Ключевые документы, инструменты, решения» (24 – 28 февраля 2014 года). Фактически в рамках семинара было обучено 40 представителей организаций-участников Кластера;

– с целью устранения недостоверных сведений руководителем Центра была признана и устранена техническая ошибка относительно указания в Отчете о реализации Плана работ 9 обученных представителей организаций-участников Кластера по мероприятию «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок...» вместо фактически обученных 17. Соглашением установлено, что результатом реализации указанного мероприятия должно стать увеличение числа квалифицированных специалистов в области управления инновационной деятельностью как минимум на 4 человека. Считаю профинансированное мероприятие Плана работ выполненным в полном объеме;

– с целью устранения замечания по представлению в Отчете о реализации Плана работ несопоставимого показателя Департаментом были даны разъяснения Центру о том, какой именно показатель необходимо было предоставить для оценки результативности реализации мероприятия Плана работ «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». По уточненной

информации поддержку Центра получили 46 компаний-участников Кластера, что значительно превосходит плановый показатель (не менее 5 компаний, получивших поддержку).

Скорректированный Отчет о реализации Плана работ по Соглашению от № 452 представлен в Департамент 20.04.2015 и находится на рассмотрении.

5. Относительно установления сроков предоставления отчетности по соглашениям о предоставлении субсидий на возмещение произведенных затрат сообщаем следующее.

Бюджетным законодательством Российской Федерации не определены сроки предоставления отчетности при выделении субсидий из бюджета. При этом в п. 2) ч.2. ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации указано, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. В соответствии с п. 5. Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на возмещение части затрат по реализации мероприятий государственной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014 – 2016 годы», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, субсидия предоставляется в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии. Форма Соглашения устанавливается Управлением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе сроки и порядок представления отчетов об использовании субсидии.

Сроки целевого использования средств субсидии и предоставления отчетности Центром устанавливались с целью формирования единого отчетного периода для всех получателей субсидии в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2013 № 188, что необходимо для получения целостной картины по целевым показателям Программы.

Относительно нецелевого использования средств субсидии на командировочные расходы сообщаем следующее.

Условием предоставления субсидии бюджету Томской области из федерального бюджета являлось соответствие специализированной организации (Центра) п. 40 Правил, в том числе п.п. «а»: «целью деятельности специализированной организации является создание условий для эффективного взаимодействия организаций-участников учреждений образования и науки, некоммерческих и общественных организаций, органов государственной власти и органов местного самоуправления, инвесторов в интересах развития территориального кластера, обеспечение реализации проектов развития территориального кластера, выполняемых совместно 2 и более организациями-участниками». Создание условий для эффективного взаимодействия организаций-участников Кластера, учреждений образования и науки, некоммерческих и общественных организаций, органов государственной власти и органов местного самоуправления, инвесторов в интересах развития территориального кластера невозможно без взаимодействия Центра с федеральными органами исполнительной власти по направлениям реализации кластерной политики. Отказ от субсидирования затрат Центра по командировочным расходам в Министерство означает намеренное блокирование функций Центра, направленных на обеспечение эффективности взаимодействия организаций-участников Кластера, учреждений образования и науки, некоммерческих и общественных организаций, органов государственной власти и органов местного самоуправления, инвесторов в интересах развития Кластера, что может поставить под сомнение со стороны Министерства достоверность сведений, направленных Томской областью в 2013–2014 годах в составе заявок на получение субсидий из федерального бюджета, о соответствии специализированной организации п. 40 Правил.

В рамках исправления ошибок, допущенных при оформлении первичной бухгалтерской документации, Центром внесены изменения в командировочные удостоверения и служебные задания работников Центра, подтверждающие обоснованность расходов по статье «Командировки» по Соглашению от 30.12.2014 № 467. Руководителю ООО «ЦКР ТО» указано на недопустимость безответственного отношения работников Центра к оформлению командировочных расходов.

Что касается неправомерности использования средств субсидии по договору, заключенному Центром с АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций» в размере 120 тыс. рублей, поясняем следующее.

Правомерность оплаты оказанных услуг по организации и проведению акселератора BioTechMed подтверждена скорректированным актом, оформленным в установленном законодательством порядке и предоставленным в Департамент с исчерпывающим отчетом о результатах проведения мероприятия.

Пояснения в части премиальных выплат даны в п.4 настоящего письма.

Относительно невыполнения в полном объеме мероприятия «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок...» в рамках Соглашения от 30.12.2014 № 468 сообщаем следующее.

По запросу Департамента Центром были предоставлены документы по данному мероприятию. В результате установлено, что мероприятие выполнено в полном объеме, все показатели достигнуты:

- для участия в образовательных программах привлечено больше зарубежных специалистов, чем предусматривалось изначально - 10 против плановых 8 (учтены уточняющие данные, полученные по запросу в адрес организатора мероприятия);

- для участия в образовательных мероприятиях привлечено 37 менторов против плановых 30 (в число привлеченных менторов вошло 22 ментора для организации бизнес-акселератора «Darwin», в том числе 7 бизнес-тренеров (в переводе на английский язык, менторов), и 15 менторов для организации акселерационной программы Future Technology;

- для акселерационных образовательных программ подготовлено 55 проектов.

Документы, подтверждающие достижение, и даже перевыполнение, показателей результативности мероприятия Плана работ в рамках акселерационных образовательных программ, предоставлены Центром в Департамент на основании уточняющих запросов в адрес организаторов указанных программ. В ранее предоставленной проверяющему информации не были учтены менторы, привлеченные на мероприятия за счет средств соорганизаторов. Что касается подготовленных инвестиционных кооперационных кластерных проектов, то аудитором Контрольно-счетной палаты Томской области были учтены только отобранные для участия в акселерационных программах проекты. Подготовлено же было 55 проектов.

Относительно неправомерности использования средств субсидии по расходам, понесенным в июле-декабре 2014 года, в размере 3347,4 тыс. рублей, сообщаем следующее.

Центром 03.04.2015 предоставлен ежеквартальный отчет об использовании средств субсидии, согласно которому расходование средств субсидии в рамках указанного соглашения по состоянию на 31.03.2015 не производилось. Затраты, понесенные Центром в июле-декабре 2014 года, осуществлены за счет собственных средств.

На основании вышеизложенного с целью уведомления Контрольно-счетной палаты Томской области о результатах рассмотрения письма от 03.04.2015 № 03-140/1, сообщаем следующее.

Департаментом затребованы от Центра документы, подтверждающие правомерность и обоснованность использования средств субсидий, предоставленных по Соглашениям № 452 от 26.12.2013, № 467 от 30.12.2014 (ОБ), № 467 от 30.12.2014 (ФБ), № 468 от 30.12.2014, а также пояснения и дополнения к представленному ранее отчету по Соглашению № 452 от 26.12.2013.

По поводу принятия мер в отношении Центра по Соглашениям № 467 от (ОБ), № 467 от 30.12.2014 (ФБ), № 468 от 30.12.2014 сообщаем следующее.

Срок предоставления отчетности по указанным соглашениям установлен с по 15.12.2015. По факту предоставлений Центром отчетности при наличии оснований к применению мер, предусмотренных п. 7.3., 7.4. указанных соглашений, к Центру будут предъявлены требования о возврате субсидии.

Учитывая замечания Контрольно-счетной палаты Томской области, руководителю Центра указано на недопустимость нарушений расходования средств субсидий, предоставления недостоверных сведений, документов и на необходимость корректного ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Кроме того, для решения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области направлена служебная записка, поскольку единственным участником ООО «ЦКР ТО» является областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области».

Специалистам Департамента, ответственным за проведение проверок целевого и эффективного расходования средств субсидии получателями субсидий, указано на необходимость более досконального и углубленного изучения предоставляемых отчетных документов, повышение эффективности работы с получателями субсидий в части предоставления отчетности».

• **Из письма (№33-01-30 от 06.05.2015) А. Макаеева, Начальника Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области:**

«В Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области поступили результаты контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования в 2012 - 2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области». В письме от 27.04.2015 №33-01-28 Департаментом были даны пояснения относительно каждого пункта замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области. В дополнение к ранее направленной информации сообщаем следующее.

1. В дальнейшей работе во вновь разрабатываемых постановлениях Администрации Томской области, утверждающих Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), перечень запрашиваемых у организаций-получателей документов, необходимых для заключения соглашений, будет дополнен документом, содержащим экономически обоснованный расчет суммы субсидии. Что касается субсидий, планируемых к выдаче в рамках ранее утвержденных Порядков, то при заключении соответствующих соглашений будет предусмотрено положение о предоставлении организацией-получателем экономически обоснованного расчета для получения субсидии. Кроме того, во вновь разрабатываемых Порядках будут предусмотрены необходимость возврата субсидии в случае предоставления организациями-получателями документов, содержащих недостоверные сведения, а также последствия недостижения организациями-получателями установленных значений показателей результативности предоставления субсидий из областного бюджета.

2. Относительно установления факта неправомерного использования средств субсидии в размере 3347,4 тыс. рублей, определенного в п. 6 письма от 03.04.2015 № 03-140/1, дополнительно сообщаем следующее.

Контрольно-счетной палатой Томской области установлено неправомерное использование средств субсидии в размере 3347,4 тыс. рублей, предоставленной из областного бюджета по соглашению от 30.12.2014 № 467 «О предоставлении в 2014 году из областного бюджета субсидии обществу с ограниченной ответственностью «Центр кластерного развития Томской области» в целях обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате реализации мероприятий государственной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014 – 2016 годы». Эти средства восстановлены за счет собственных средств организации.

3. Относительно нецелевого, по мнению проверяющего, расходования средств субсидии в размере 170,1 тыс. рублей по соглашению от 26.12.2013 № 452 «О предоставлении в 2013 году из областного бюджета (за счет субсидии, полученной из федерального бюджета) субсидии на возмещение части затрат на обеспечение деятельности по осуществлению методического, организационного, экспертно-аналитического и информационного сопровождения развития инновационного территориального кластера» дополнительно сообщаем следующее.

С целью устранения неоднозначной интерпретации и уточнения содержания наименования расходов «Материальное поощрение работников специализированной организации» заключено дополнительное соглашение от 30.04.2015 № 1 к соглашению от 26.12.2013 № 452, согласно которому в приложении № 1 к Соглашению «Расчет размера субсидии» (пункт 10,

графа «Работы и услуги») и в приложении № 5 к Соглашению «Справка для предоставления Субсидии» (пункт 11, графа «Наименование расходов») понятие «Материальное поощрение работников специализированной организации» уточнено посредством включения в состав расходов на материальное поощрение работников начислений на материальное поощрение работников специализированной организации.

4. Относительно неправомерного использования средств субсидии по договору, заключенному между ООО «Центр кластерного развития Томской области» и ЗАО «Текора-Консалтинг», в размере 3400 тыс. рублей дополнительно поясняем следующее.

Проектная документация (паспорт и календарный план проекта) разработана для приоритетного кластерного проекта «Создание клинико-технологического комплекса для развития высокотехнологичной медицинской помощи в области ортопедии, стоматологии и нейрохирургии», реализуемого организацией-участником инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» ООО «МОЙЕ Керамик-Имплантате». Приоритетным данный проект признан Экспертным советом Кластера. Данный проект оказался единственным проектом среди рассмотренных членами Экспертного совета 27 кластерных проектов, получившим максимальную балльную оценку экспертов (288 из 450 баллов), что позволило определить его в качестве пилотного для разработки проектной документации на период 2014–2017 годов».

## СОДЕРЖАНИЕ

### СЛОВО – АУДИТОРУ

1. **Светлана ЗОРИНА.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и государственной собственности Томской области, предоставленных ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» и ОГБУ «Психоневрологический интернат Томского района».....3
- МЕРЫ ПРИНЯТЫ.....9
  
2. **Алексей БУКОВ.** Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов».....13
- МЕРЫ ПРИНЯТЫ.....18
  
3. **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»...24
- МЕРЫ ПРИНЯТЫ.....42

Заказ № 06-15. Тираж 100 экз.  
 Подписано в печать 17.06.2015 г.  
 Дизайн, верстка, печать: ООО «Графика»  
 пер. Беленца. 17, тел. 51-09-59