



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

03.04.2015 № 03-137/1
На № _____ от _____

Генеральному директору
ООО «Центр кластерного
развития Томской области»
Д.В. Таранову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 18 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51, проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования в 2012-2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области» (далее - Центр), по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки (акт проверки от 19.03.2015 г.):

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

- 750,5 тыс. руб. - по статье «Прочие текущие расходы» Реестра фактически понесенных затрат к договору от 19.12.2013 № 2013-02-03 о предоставлении субсидии из областного бюджета, заключенному в целях реализации мероприятия «Предоставление субсидий на создание, развитие и обеспечение деятельности Центров кластерного развития для малого и среднего предпринимательства» (п. 1.2.2 приложения № 3 к Госпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов», далее - Госпрограмма МСП), Центру возмещены расходы на оплату услуг сторонних организаций по реализации двух мероприятий (обучение проектному менеджменту в медицинской и ИТ-сферах двух групп физических лиц, состоящих из 38 представителей компаний-участников кластера «Фармацевтика, медтехника и информационные технологии Томской области», трех представителей областных департаментов, генерального директора АНО «Томский региональный инжиниринговый центр», специалистов Центра и 2 сторонних физлиц, а также сопровождение и продвижение интернет-сайта указанного кластера), предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 (п.п. 2.1, 4.2 Плана работ), заключенным с Центром в целях реализации региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы», далее - региональная программа «Развитие ИТК «Фармацевтика»), что подтверждено Отчетом Центра о реализации Плана работ по соглашению от 26.12.2013 № 452;

- 170,1 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета) - по статье «Материальное поощрение работников специализированной организации» Расчета размера субсидии к соглашению о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 возмещены страховые взносы, начисленные на премию по итогам 2013 года;

- 122,1 тыс. руб. - на оплату командировочных расходов генерального директора Центра за участие 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 (ОБ) - в сумме 18 тыс. руб. и № 468 (ФБ) - 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 (необходимость участия в заседаниях предусмотрена только для органов исполнительной власти Томской области; 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 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»).

2. Центром допущено неправомерное использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, в общей сумме 6 868 тыс. руб., в том числе:

- 0,6 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, заключенному в рамках Госпрограммы МСП, за изготовление электронных пропусков для прохода в здание Инженерного центра ОЭЗ ТВТ «Томск» двум физическим лицам, фактически не являющимися работниками Центра;

- 3 400,0 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 б/н от 09.12.2013 с ЗАО «Текора-Консалтинг» (не разработана проектная документация по пилотному проекту - паспорт и календарный план);

- 120,0 тыс. руб. - по соглашению от 30.12.2014 № 467 (ОБ), заключенному в рамках Госпрограммы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014-2016 годы» (далее - Госпрограмма «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 отчета, содержащего информацию о результатах проведения установленного договором мероприятия, предоставленного в установленный срок в соответствии с п. 2.3 договора от 25.08.2014 № 28/08, заключенного Центром с АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций»;

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

3. Центром допущено необоснованное использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, в общей сумме 2 130,5 тыс. руб., из них:

- 136,0 тыс. руб. - на оплату (возмещение) расходов по статье «Командировки» по авансовым отчетам Д.В. Таранова и И.Э. Соколовского, в том числе за счет средств субсидий, предоставленных: по договору о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 - 111,8 тыс. руб.; по соглашению от 30.12.2014 № 467 - 24,2 тыс. руб. (в командировочных удостоверениях и служебных заданиях не указана ни цель командировки, ни содержание задания, а также не представлены отчеты о выполнении командировочных заданий);

- 1 994,5 тыс. руб. (2013 г. - 563,2 тыс. руб.; 2014 г. - 1 431,3 тыс. руб.) - на возмещение (финансирование) расходов по выплате работникам Центра премий с учетом районного коэффициента, начисленных при отсутствии достаточных обоснований (размер премий определен без документального оформления результатов работы организации в целом и личного вклада каждого работника; отсутствуют документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий), в т.ч.:

- по соглашению от 26.12.2013 № 452 о предоставлении субсидии из областного бюджета (за счет средств федерального бюджета) - в сумме 563,2 тыс. руб. (премия по итогам 2013 года по приказу генерального директора от 25.12.2013 № 1);

- по соглашению от 30.12.2014 № 468 о предоставлении субсидии из областного бюджета (за счет средств федерального бюджета) - в сумме 1 104,1 тыс. руб. (премия по итогам 2014 года и премии разовые по приказам от 26.12.2014 № 9, от 30.11.2014 №№ 2, 7, 8);

- по договору о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 с учетом дополнительных соглашений от 23.12.2014 № 1 и от 30.12.2014 № 2 и соглашению от 30.12.2014 № 467 - в общей сумме 327,2 тыс. руб. (премии, выплаченные по приказам от 31.05.2014 № 1, от 30.06.2014 № 2, от 31.07.2014 № 3, от 31.08.2014 № 1, от 30.09.2014 № 4 и № 5, от 30.10.2014 № 6, частично от 30.11.2014 № 2).

4. По соглашению от 26.12.2013 № 452 о предоставлении субсидии из областного бюджета в общей сумме 10 033,3 тыс. руб. в целях возмещения Центру части затрат на основании согласованной Департаментом по науке и инновационной политике Администрации Томской области Справки для предоставления субсидии отсутствовали достаточные основания для предоставления средств в сумме 1 395 тыс. руб. (бухгалтерские документы первичного учета, подтверждающие фактически произведенные Центром затраты), установленные п. п. 5, 7 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.12.2013 № 547а.

В целях реализации мероприятий, установленных соглашением от 26.12.2013 № 452, Центром заключено 15 договоров, из них по 6 договорам на общую сумму 4 435 тыс. руб. на момент предоставления субсидии отсутствовали акты сдачи-приемки услуг по второму этапу работ общей стоимостью 1 395 тыс. руб. При этом в соответствии с условиями данных договоров после выполнения первого этапа работ Центром 25-26 декабря 2013 года осуществлена 100-процентная предоплата за второй этап работ. Такой порядок заключения Центром договоров с исполнителями работ в целях реализации мероприятий в рамках региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика» привел к авансированию Центром 4 компаний на срок от 1 месяца до 1 года на указанную сумму (1 395 тыс. руб.), что не отвечает целевому характеру предоставляемой субсидии - на возмещение фактически понесенных затрат получателя - и не способствует достижению ее результативности.

В нарушение п. 3.2.1 соглашения о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 срок выполнения работ (оказания услуг) по вышеуказанным 6 договорам (с учетом допсоглашений), установленный Центром на январь, декабрь 2014 года, превысил срок реализации мероприятий, установленный Планом работ к соглашению от 26.12.2013 № 452 (октябрь-декабрь 2013 года).

5. Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором 01.09.2013, не установлены: условия премирования, показатели и шкала премирования по каждому виду премий; круг работников, которым выплачивается премия; нормы, определяющие размер разовых премий и за какие конкретные результаты работы сотрудника производятся их выплаты; условия уменьшения размера премий либо лишения сотрудника премии; формы отчетов об исполнении показателей премирования, являющиеся основанием для начисления премий.

6. В нарушение п. 3.1 Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденного генеральным директором Центра 01.09.2013 г., размер премий определен (распределен между сотрудниками) без документального оформления результатов работы подразделения в целом и личного вклада каждого работника. В приказах генерального директора Центра о поощрении работников не указано, за какой конкретно результат труда поощряются работники организации, какие показатели деятельности достигнуты работниками и (или) организацией в целом. Отсутствуют иные документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий.

7. Условия трудовых договоров, заключенных с работниками Центра, и Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденного генеральным директором Центра 01.09.2013 г., 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 ст. 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 Центра, 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 Центра 01.09.2013 года.

8. Установлены нарушения Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и положений устава Центра:

- пп. 5 п. 14.1 устава Центра о размере крупных сделок (более 100 тыс. руб.), одобрение которых, начиная с 27.08.2013, отнесено к компетенции Наблюдательного совета, не соответствует положениям ст. 46 Федерального закона, согласно которым к компетенции Наблюдательного совета может быть отнесено решение об одобрении крупных сделок по приобретению, отчуждению (возможному отчуждению) имущества лишь стоимостью от 25% до 50% общей стоимости имущества организации;

- п. 3 ст. 46 - принятое Наблюдательным советом решение от 23.07.2014 г. об одобрении крупных сделок, заключаемых Центром с начальной максимальной ценой контракта (договора) 3,5 млн. руб., не соответствует требованиям вышеуказанной статьи Федерального закона в части отсутствия существенного условия о предмете сделки;

- ст. 45, а также пп. 6 п. 14.1 устава - в 2013 году без одобрения Наблюдательного совета совершена сделка по предоставлению ООО «Старт» займа в сумме 200 тыс. руб. (договор займа б/н от 31.07.2013 г.), в совершении которой имелась заинтересованность генерального директора Центра Д.В. Таранова, одновременно занимающего должность директора ООО «Старт» (по состоянию на 31.12.2014 г. задолженность ООО «Старт» по договору займа не погашена и является просроченной задолженностью, срок погашения истек 31.08.2013);

- пп. 3 п. 2.1 ст. 32, а также пп. 2 п. 14.1 устава - Наблюдательным советом не установлен размер вознаграждений и денежных компенсаций генеральному директору (Вр.и.о. генерального директора) Центра;

- пп. 5 п. 2.1 ст. 32, а также пп. 4 п. 14.1 устава - Наблюдательным советом в проверяемом периоде не утверждался аудитор для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Центра;

- п. 3 ст. 47 - годовые бухгалтерские балансы и годовые отчеты Центра за 2012, 2013 годы утверждены его единственным участником при отсутствии заключения ревизионной комиссии, функции которой в соответствии с п. 13.1 устава Центра должен выполнять аудитор, утвержденный Наблюдательным советом;

- п. 14.5 устава - не подготовлены и не утверждены Общим собранием участников и (или) решением Общего собрания участников Центра внутренние документы организации, определяющие порядок образования и деятельности Наблюдательного совета, порядок прекращения полномочий членов Наблюдательного совета, компетенцию председателя Наблюдательного совета.

Кроме того, в уставе Центра нет четкости в порядке утверждения документов, имеющих аналогичное назначение: утверждение программы финансово-хозяйственной деятельности организации на очередной финансовый год и плановый период (3 года) и согласование стратегии развития организации на 5 лет отнесено к исключительной компетенции Общего собрания участников, при этом в компетенцию Наблюдательного совета включено утверждение смет расходов Центра и основных направлений его деятельности.

9. В нарушение ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также раздела 3 Положения о закупках Центра, не сформированы и не размещены в единой информационной системе (www.zakupki.gov.ru) Планы закупки товаров, работ, услуг на 2012, 2013, 2014 годы, соответствующая информация о закупках (извещение, документация, проект договора), а также не размещены: Положение о закупках; сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Центром по результатам закупки товаров, работ, услуг, из них - у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведения по результатам закупки у субъектов МСП.

10. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, по бухгалтерскому

учету «Учетная политика», утвержденных соответственно приказами Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, от 06.10.2008 № 106н, принятая Центром Учетная политика на 2014 год не обеспечивает своевременность и полноту отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности и рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности организации, в том числе:

- не содержит четкого определения организации учета по видам деятельности (видам доходов), а также порядка организации аналитического учета бюджетных субсидий и произведенных за счет их расходов в разрезе заключенных договоров (соглашений), смет расходов;
- не определены прямые затраты по видам деятельности (в том числе при реализации мероприятий, предусмотренных договорами о предоставлении субсидий);
- не прописан порядок (принцип) распределения косвенных (общехозяйственных) расходов по видам деятельности (источникам финансирования).

11. В нарушение 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:

- а также п. 28 приказа генерального директора от 31.12.2011 № 1 «Об учетной политике ООО «Центр кластерного развития Томской области» для целей бухгалтерского учета», п. 2.1 Положения об Учетной политике ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденного приказом б/н от 31.12.2013, Центром фактически не осуществлялось распределение произведенных 2012-2014 г.г. общехозяйственных (косвенных) расходов, пропорционально доходам (видам деятельности) - не осуществлялся отдельный (обособленный) бухгалтерский 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 Центра кластерного развития;

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

- остаток неиспользованных средств субсидий в разрезе каждого договора о предоставлении субсидии в бухучете не выведен ни на одну дату, сальдо по кредиту счета «Целевое финансирование» на отчетные даты содержит только общую сумму неиспользованных средств по всем предоставленным Центру субсидиям из областного бюджета;

- 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 № 2014-02-02, что свидетельствует о несвоевременном отражении в бухгалтерском учете Центра фактов хозяйственной жизни.

12. В нарушение п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, Центром в проверяемом периоде нарушен один из основных принципов бухгалтерского учета - соотношение расходов с соответствующими доходами: доходы в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) затрат деятельности Центра учтены по счету 91.1 «Прочие доходы», а расходы, осуществленные за счет средств данных субсидий, фактически списаны в дебет счета 90 «Продажи» (в 2012 году - в полном объеме, в 2013, 2014 г.г. - частично).

13. В нарушение п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Центром произведено необоснованное начисление расходов в сумме 500 тыс. руб. по акту от 27.12.2014 сдачи-приемки первого этапа услуг к договору с ООО «Агентство медиарешений» от 15.12.2014 № СМИ/06-2015 сроком исполнения до 30.06.2015 г., который не содержит обязательных реквизитов (содержание факта хозяйственной жизни и его денежное измерение) и не может быть признан документом, подтверждающим обоснованность отраженных в бухгалтерском учете расходов.

14. В нарушение требований к единой унифицированной форме штатного расписания (№ Т-3), утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», п. 39

приказа генерального директора Центра от 31.12.2011 № 1 и п.п. 1.2, 2.6 Положения «Учетная политика ООО «Центр кластерного развития Томской области» для целей бухгалтерского и налогового учета», утвержденного приказом генерального директора от 31.12.2013, во все действовавшие в проверяемом периоде Штатные расписания организации, утвержденные приказами от 01.01.2012 № 01, 01.06.2013 № 01, 01.09.2013 № 02, от 03.02.2014 № 1-шт, от 30.05.2014 № 2-шт, не были включены стимулирующие и компенсационные выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором 01.09.2013 г.

Общий плановый фонд оплаты труда работников Центра, рассчитываемый исходя из действующего в организации штатного расписания, в проверяемом периоде формировался неверно в связи с тем, что не были включены премии, установленные Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», и не учтено, что по соответствующим должностям предусмотрено содержание неполных штатных единиц.

15. Данные регистров бухгалтерского учета за 2012 - 2014 г.г. не подтверждают сведения о произведенных расходах, отраженные:

- в Отчете Центра об использовании субсидии, предоставленной из областного бюджета (за счет средств федерального бюджета) по соглашению от 26.12.2013 № 452;
- в Реестрах фактически понесенных затрат (Перечнях затрат, на финансовое возмещение которых предоставляется субсидия), являющихся неотъемлемой частью договора от 19.12.2013 № 2013-02-03 и соглашений от 30.12.2014 № 467 (ОБ), № 468;
- в Реестрах целевых затрат, подлежащих возмещению в соответствии со Сметой планируемых затрат по договору от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01.

Кроме того, предусмотренный соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 Отчет о реализации Плана работ, представленный Центром в Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области (по состоянию на 02.03.2015 отчет не был согласован Департаментом и не утвержден Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области - в нарушение п.п. 3.1.7, 3.1.8 соглашения от 26.12.2013 № 452), содержит недостоверные сведения в части следующих мероприятий:

- «Оказание консалтинговых и информационных услуг по разработке инвестиционных проектов...» - не раскрыта информация о том, каким образом продвигается продукция организаций-участников кластера;
- «Организация обучения специалистов Центра и не менее 40 компаний-участников кластера» - фактически прошли обучение только 38 представителей компаний-участников кластера «Фармацевтика» (по Отчету - 40 представителей);
- «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок» - фактически прошли повышение квалификации 11 представителей организаций-участников кластера (по Отчету - 9 человек);
- «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 приведен несопоставимый показатель - 25 представителей от организаций-участников кластера.

16. Договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, заключенными с ООО «Центр кластерного развития Томской области», не предусмотрены последствия недостижения Центром установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. Договоры, заключенные Центром с исполнителями работ, также не содержат конкретную ответственность исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей.

Все отчеты Центра о реализации мероприятий, предусмотренных договором о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 со сроком проведения до 28.12.2013, были согласованы руководителем рабочей группы по реализации кластерной политики на территории Томской области (экс-заместителем Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике А.С. Князевым) и подписаны начальником Департамента

промышленности и развития предпринимательства Томской области без замечаний, при этом из 48 видов работ, не реализовано 4 (по четырем укрупненным мероприятиям - п.п. 4.2, 4.3, 5.2, 5.3 Перечня мероприятий): не оказаны услуги по изучению отечественного и зарубежного рынков для сбыта продукции (услуг) высокотехнологичных производств в сформированных и/или новых кластерах, а также услуги по организации краткосрочных стажировок для изучения современного зарубежного и отечественного опыта реализации кластерных инициатив; не осуществлена корректировка Положения о Центре кластерного развития Томской области и не разработана дорожная карта Программы работы Центра на 2013-2016 годы.

Кроме того, не достигнуты установленные показатели результата трех мероприятий, предусмотренных договором о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 (со сроком реализации до 31.03.2015) и соглашением от 30.12.2014 № 468 (до 20.11.2015), выполненных по состоянию на 31.12.2014 в полном объеме, в том числе:

- по двум мероприятиям, предусмотренным договором о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02:

- по мероприятию «Организация и проведение обучающих тренингов, семинаров с привлечением сторон преподавателей (тренеров) с целью обучения сотрудников предприятий МСП-участников действующих кластеров»: при плане - не менее 199 предприятий МСП-участников действующих кластеров, фактически в семи проведенных обучающих тренингах и семинарах приняло участие 171 предприятие;

- по мероприятию «Проведение вебинаров, круглых столов для субъектов МСП»: при плане - не менее 295 предприятий МСП-участников кластеров, фактически в 9 вебинарах и круглых столах приняли участие 259 предприятий;

- по мероприятию «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок...», предусмотренному соглашением о предоставлении субсидии от 30.12.2014 № 468: для участия в образовательной программе привлечено меньше зарубежных специалистов (3 против установленных 8), для участия в акселераторах привлечено меньше менторов (29 против 30), для акселерационных образовательных программ подготовлено меньше проектов (50 против 55).

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» Центру предлагается следующее:

1. Рассмотреть возможность возврата в добровольном порядке в доход областного бюджета средств субсидий, использованных не по целевому назначению - в сумме 1 042,7 тыс. руб. (в том числе предоставленных за счет средств федерального бюджета - 186,4 тыс. руб.).

2. Предоставить документы, подтверждающие правомерность использования средств субсидий в общей сумме 6 868 тыс. руб. (в том числе предоставленных за счет средств федерального бюджета - 6 747,4 тыс. руб.), в противном случае - рассмотреть возможность возврата указанных средств в доход областного бюджета.

3. Принять необходимые меры по недопущению необоснованного использования средств полученных субсидий. При осуществлении расходов оформлять все предусмотренные документы в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства и локальных актов, принятых Центром.

4. Принять необходимые меры по внесению изменений в устав Центра в целях приведения его положений в соответствие с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также по недопущению нарушений требований указанного закона и положений устава организации в части установления Наблюдательным советом размера вознаграждений и денежных компенсаций генеральному директору Центра, согласования крупных сделок, утверждения единственным участником годовых бухгалтерских балансов и годовых отчетов при наличии заключения ревизионной комиссии, др.

5. Принять меры по погашению просроченной задолженности ООО «Старт» по договору займа б/н от 31.07.2013 г.

6. Формировать Планы закупки товаров, работ, услуг, информацию о закупках и размещать в единой информационной системе все документы, предусмотренные Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7. Привести в соответствие с установленными нормами в сфере бухгалтерского учета Учетную политику Центра, обеспечивающую своевременность и полноту отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности и рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности организации, в том числе: порядок организации аналитического учета бюджетных субсидий и произведенных за счет их расходов в разрезе заключенных договоров (соглашений), смет расходов; порядок распределения косвенных (общехозяйственных) расходов по видам деятельности: коммерческая деятельность, деятельность, финансируемая за счет средств субсидий из бюджета (в разрезе договоров, соглашений). Раздельный учет фактических расходов по видам деятельности осуществлять в соответствии с установленными нормами и откорректированными правовыми актами (документами) Центра.

8. Сформировать совокупность документов, четко и однозначно определяющих систему отношений по выплате премий за труд, определить условия и порядок расчета работодателем премий, которые основой для своего исчисления имеют конкретные показатели оценки труда работников и (или) организации в целом.

9. Обеспечить достоверность отчетности, представляемой Центром в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, а также подтверждение Отчетов о целевом использовании субсидий (Реестров фактически понесенных затрат, Перечней затрат, на финансовое возмещение которых предоставляется субсидия) данными регистров бухгалтерского учета.

10. Обеспечить исполнение договоров, заключенных Центром в целях реализации мероприятий, предусмотренных договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий, в части своевременного и полного оказания исполнителями услуг (работ), оформления актов сдачи-приемки выполненных работ в соответствии с действующим законодательством и при наличии всех предусмотренных договором отчетных документов. Предусмотреть в договорах, заключаемых с исполнителями работ, последствия недостижения ими установленных значений показателей результативности проведенных мероприятий.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в срок до 05.05.2015 г. Копии принятых документов прошу направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

Председатель

А.Д. Пронькин

