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

«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». У Департамента имеется ряд пояснений.

1. Относительно замечаний, определенных в п.1. письма от 03.04.2015 №03-140/1, поясняем следующее. Согласно распоряжению Губернатора Томской области от 06.04.2015 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 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).

 В дальнейшей работе во вновь разрабатываемых постановлениях Администрации Томской области, утверждающих Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) (далее - Порядки), 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.

1. Относительно замечаний, определенных в п.2 письма, сообщаем следующее. В Соглашениях №467 от 30.12.2014 (за счет средств федерального бюджета), №467 от 30.12.2014 (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 (за счет средств федерального бюджета), №467 от 30.12.2014 (за счет средств областного 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.

1. Относительно замечаний, определенных в п. 3 письма, сообщаем следующее. В декабре 2013 года ООО «Центр кластерного развития Томской области» (далее Центр, ООО «ЦКР ТО») 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 (далее - Министерство, Минэкономразвития России) 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. Соглашения от 18.12.2013 № 13-ИТК-13 установлен срок предоставления отчета о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии 2013года не позднее 1 марта 2016 года. 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. Достижение целевого характера предоставления субсидии и результативности мероприятий, предусмотренных данным Соглашением (на общую суму 1395 тыс. руб.), в отложенном временном интервале не противоречит соглашению.
2. Относительно нецелевого 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» (далее - Соглашение) 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.

1. 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» (далее - Кластер) ООО «МОЙЕ Керамик-Имплантате». Приоритетным данный проект признан Экспертным советом
Кластера (Протокол заседания Экспертного совета инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» от 21.04.2014 № 3). 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.

1. 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.
2. 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» (далее – ООО «АКУ»), - 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. В срок до 15 июня 2015 года Центр устранит выявленные недостатки, организовав раздельный учет расходов, произведенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий, полученных из областного бюджета.
3. Относительно нецелевого 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» (далее - Соглашение) 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.

1. 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» (далее - Кластер) ООО «МОЙЕ Керамик-Имплантате». Приоритетным данный проект признан Экспертным советом Кластера (Протокол заседания Экспертного совета инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» от 21.04.2014 № 3). 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.

1. 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 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 000«INTEC», имеющей также наименования, согласно Уставу, ООО «ИНТЭК» и «INTEC Company ltd.») в семинаре «Практикум управления проектами. Ключевые документы, инструменты, решения» (24 - 2В 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 г квалифицированных специалистов в области управления инновационной деятельностью как минимум на 4 человека. Считаем 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.

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

Сроки целевого использования средств субсидии и предоставления отчетности Центром по Соглашениям от 30.12.2014 № 467 (ОБ, ФБ) и № 468 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.

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.

1. 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 дополнительные 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.

1. 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, 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 обществу с ограниченной ответственностью «Центр кластерного развития Томской области» в целях обеспечения финансовых затрат, возникающих в результате мероприятий государственной программы «Развитие инновационного кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014-2016 годы». Эти средства восстановлены за счет собственных средств организации.

 На основании вышеизложенного с целью уведомления Контрольно-счетной палаты Томской области о результатах рассмотрения письма от 03.04.3025 №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. Оправдательные пояснения, сведения и документы, представленные Центром, служат основой для отказа со стороны Департамента от крайних мер, установленных в п. 8.3 Соглашения № 452 от 26.12.2013 в виде возврата суммы субсидии.

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 предоставления Центром отчетности, при наличии оснований к применению мер, предусмотренных п. 7.3., 7.4. указанных соглашений, к Центру будут предъявлены требования о возврате субсидии, части 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».