|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  |   « » августа 2014 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Анализ участия Томской области в управлении некоммерческой организацией «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области»**

Основание для проведения мероприятия: п. 21 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2009 г. по 31.05.2014 г.

Перечень проверенных объектов: Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по науке и инновационной политики Администрации Томской области, ЗАО «Управляющая компания Мономах», Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области».

**Краткая информация о деятельности объектов контрольного мероприятия** **и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия:**

Департамент инвестиций Администрации Томской области до конца 2012 года являлся структурным подразделением Администрации Томской области. С 29.12.2012 года Департамент инвестиций Томской области (далее - Департамент инвестиций) является юридическим лицом, действует на основании утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 27.12.2012 № 190 Положения о Департаменте инвестиций Томской области, которое распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2013 г. Согласно данному Положению Департамент инвестиций является исполнительным органом государственной власти Томской области, входящим в систему исполнительных органов государственной власти Томской области.

Целью и задачами деятельности Департамента инвестиций является эффективная инвестиционная политика на территории Томской области, высокая инвестиционная привлекательность Томской области и содействие реализации инвестиционных проектов на территории области. Для реализации цели и задач Департамент инвестиций: разрабатывает документы стратегического и программно-целевого планирования в сфере инвестиционной политики Томской области; организует взаимодействие с инвесторами и институтами развития; обеспечивает государственную поддержку инвестиционных проектов, контролирует их реализацию и выполнение инвестиционных соглашений с целью решения вопроса о возможности продолжения их государственной поддержки, др.

В проверяемом периоде Департамент инвестиций (как и Департамент инвестиций Администрации Томской области) курировал деятельность Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» в соответствиис 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».

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент по управлению государственной собственностью) является исполнительным органом государственной власти Томской области, уполномоченным по управлению областным имуществом на территории Томской области. В проверяемом периоде данный Департамент действовал на основании Положений о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденных постановлениями Губернатора Томской области от 28.01.2008 № 7, от 11.06.2013 № 68. Целью деятельности Департамента по управлению государственной собственностью является организация эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Томской области, задачи деятельности:

- организация рационального использования областного имущества, признанного необходимым для обеспечения выполнения функций органов госвласти Томской области;

- формирование механизмов эффективного вовлечения в хозяйственный оборот областного имущества, не используемого субъектом Российской Федерации - Томской областью для осуществления своих полномочий;

- повышение эффективности системы учета и контроля областного имущества.

Департамент по управлению государственной собственностью реализует в отношении областных государственных унитарных предприятий, подведомственных ему областных государственных учреждений и иных организаций, созданных Томской областью, полномочия учредителя, установленные действующим законодательством.

В своей деятельности Департамент инвестиций и Департамент по управлению государственной собственностью подотчетны Губернатору Томской области и заместителю Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Основной целью венчурного финансирования является создание благоприятной среды для инвестиций в науку и инновации, вложение средств в развитие малых и средних предприятий, реализующих с «нуля» наукоемкие инновационные проекты. Организованные по инициативе Правительства РФ государственно-частные региональные фонды в форме закрытых паевых инвестиционных фондов (далее - ЗПИФ) призваны инвестировать средства в компании на ранних стадиях развития.

В 2005 году Томская область стала одним из победителей конкурса по отбору субъектов РФ для предоставления субсидий бюджетам субъектов РФ, проведенного Минэкономразвития России. В соответствии с установленными Правительством РФ правилами, субсидия из федерального бюджета на создание и развитие инфраструктуры поддержки малых предприятий в научно-технической сфере предоставлялась в сумме, равной размеру денежных средств, внесенных субъектом РФ в качестве имущественного взноса в некоммерческую организацию «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере…», единственным учредителем которой является субъект РФ. Имущество созданной некоммерческой организации (по 25% - средства из федерального и регионального бюджета, 50% - от частных инвесторов) должно быть внесено в ЗПИФ, средства которого могут быть использованы исключительно на финансирование малых предприятий в научно-технической сфере.

 В соответствии с условиями указанного конкурса на основании распоряжения Администрации Томской области от 30.09.2005 № 251-ра в целях развития малого предпринимательства в научно-технической сфере, освоения новых конкурентоспособных наукоемких технологий 26.10.2005 года создана Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - Некоммерческая организация «Фонд…»), ее учредителем выступил Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Численность работников организации во всех периодах составляла 2 человека (исполнительный директор и главный бухгалтер).

 Средства областного бюджета в сумме 30 млн. руб. перечислены в качестве имущественного взноса Томской области в данную организацию 01.12.2005 г. Средства федерального бюджета на основании заключенного между Минэкономразвития России и Администрацией Томской области договора «О финансировании мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого предпринимательства в 2005 году» поступили в областной бюджет 13.12.2005 г. в виде субсидии в сумме 30 млн. руб. и направлены на расчетный счет Некоммерческой организации «Фонд…» 28.12.2005 г. в качестве имущественного взноса на условиях софинансирования. По целевому назначению (на покупку инвестиционных паев ЗПИФ) денежные средства в общей сумме 60 млн. руб. Некоммерческой организацией «Фонд…» были направлены по прошествии 11 месяцев после их получения - 28.11.2006 г.

Согласно уставу Некоммерческой организации «Фонд…»:

- цель деятельности организации - развитие в Томской области инфраструктуры венчурного (рискового) финансирования субъектов малого предпринимательства в научно-технической сфере; вид деятельности - получение и перераспределение финансовых средств, а также предоставление услуг, относящихся к финансовому посредничеству;

- денежные средства, составляющие имущество организации должны быть переданы в доверительное управление отобранной на конкурсе управляющей компании ЗПИФ;

- имущество может быть использовано исключительно для приобретения инвестиционных паев ЗПИФ, а также для обеспечения текущей деятельности организации в порядке и на условиях, установленных Попечительским советом;

- определение приоритетных направлений деятельности организации, принципов формирования и использования ее имущества отнесено к исключительной компетенции высшего органа управления - учредителя (до апреля 2010 года - Попечительского совета).

 Попечительский совет Некоммерческой организации «Фонд…», сформированный согласно уставу из шести человек, должен осуществлять надзор за ее деятельностью, принятием другими ее органами решений и обеспечением их исполнения, использованием средств организации, соблюдением законодательства. В целях повышения эффективности деятельности региональных ЗПИФ и обеспечения единой координации по поддержке венчурных проектов за счет средств бюджетов всех уровней Минэкономразвития России передало свои функции управления этими фондами ОАО «Российская венчурная компания». В связи с этим в устав Некоммерческой организации «Фонд…» внесены соответствующие изменения, а в состав Попечительского совета, начиная с 27.10.2011 г., вместо представителей Минэкономразвития России входят 3 представителя ОАО «Российская венчурная компания».

 На основании распоряжения учредителя от 29.01.2010 № 36 исполнительный директор Некоммерческой организации «Фонд…» с 01.02.2010 г. по настоящее время - С.В. Мельченко, являющийся одновременно генеральным директором ЗАО Управляющая компания «Томский центр венчурных инвестиций» (венчурный партнер ООО «Фонд посевных инвестиций РВК»), ООО «Томский центр венчурных инвестиций», АНО «Томский центр трансфера технологий», ЗАО «Электроника Сибири», ООО «Сибовар», директором ЗАО «Биотехнологии Сибири».

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

Денежные средства в сумме 60 млн. руб., составляющие имущество Некоммерческой организации «Фонд…», в соответствии с уставом были переданы в доверительное управление управляющей компании закрытого паевого инвестиционного фонда, отобранной на открытом конкурсе, проведенном в апреле 2006 года. Победителем конкурса из 4-х участников признано ООО «Управляющая компания «Мономах» (г. Москва, Сибирский филиал - г. Новосибирск), имевшее практический опыт венчурного инвестирования на территории Сибири. В январе 2008 года ООО «Управляющая компания «Мономах» реорганизовано в форме преобразования в ЗАО «Управляющая компания Мономах» (далее - Управляющая компания «Мономах»).

 Подготовленные Управляющей компанией «Мономах» Правила (договор) доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом особо рисковых (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - ЗПИФ ТО) согласованы Попечительским советом Некоммерческой организации «Фонд…» и 29.08.2006 зарегистрированы ФСФР России. В данные Правила внесено 4 изменения и дополнения, зарегистрированных ФСФР России в 2008, 2009 и 2012 годах. О внесенных в 2012 году изменениях, связанных с исключением положения о выплате Управляющей компании ежегодного вознаграждения в размере 20% от дохода от доверительного управления активами ЗПИФ ТО, не были проинформированы ни Попечительский совет, ни Департамент инвестиций (данные изменения получены по запросу Контрольно-счетной палаты от ЗАО «УК Мономах»).

 Стоимость имущества, составлявшего ЗПИФ ТО, установлена в размере 120 млн. руб., 50% из которых поступили из бюджетных средств, 50% - от частных инвесторов, привлеченных ЗАО «УК Мономах». Формирование ЗПИФ ТО полностью завершено 29.11.2006, срок действия договора доверительного управления установлен до 01.10.2013. Имущество, составлявшее ЗПИФ ТО, являлось общим имуществом учредителей доверительного управления - владельцев инвестиционных паев и принадлежало им на праве общей долевой собственности. Указанное имущество было разделено на 120 тысяч паев, из них 60 тысяч паев принадлежало Некоммерческой организации «Фонд…».

Целью инвестиционной политики Управляющей компании «Мономах» являлось получение доходов при инвестировании имущества, составляющего ЗПИФ ТО, в объекты, предусмотренные Правилами доверительного управления: долгосрочное вложение средств в ценные бумаги, доли обществ с ограниченной ответственностью, реализующих инвестиционные проекты. Российские закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах и облигации которых приобретались в состав активов ЗПИФ ТО, должны были соответствовать критериям отнесения их к субъектам малого предпринимательства в научно-технической сфере, установленным законодательством РФ на момент их приобретения в состав активов ЗПИФ, и должны быть зарегистрированы на территории Томской области.

 Достоверность специальной (бухгалтерской) отчетности ЗПИФ ТО под управлением ЗАО «УК Мономах» за 2009-2013 годы, а также результатов финансовой деятельности Управляющей компании и соответствия требованиям законодательства РФ в части подготовки данной отчетности подтверждены ежегодными аудиторскими заключениями ООО Аудиторская фирма «Экспертиза бизнеса и финансов» (г. Новосибирск).

Согласно отчетным данным ЗАО «УК Мономах» по балансу имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, общая оценочная стоимость активов ЗПИФ ТО, составлявшая по состоянию на 29.12.2006 года 120,6 млн. руб., снизилась до 116 млн. руб. (на 29.12.2012). По состоянию на 30.09.2013 (к моменту возникновения основания для прекращения ЗПИФ ТО) оценочная стоимость активов уменьшилась до 81,2 млн. руб. Оценочная стоимость 1 инвестиционного пая, по состоянию на 29.12.2006 составлявшая 1 002 руб., а в течение 2007-2012 - в среднем 950 руб., к концу функционирования ЗПИФ ТО снизилась до 675 руб. или 67% от стоимости пая, сложившейся на 29.12.2006.

Деятельность ЗАО «УК Мономах» неоднократно оценивалась с точки зрения интересов Томской области. Так, в 2009 году Департамент инвестиций Администрации Томской области указывал (письмо от 03.12.2009 № АБ-07-16854) на то, что с одной стороны Управляющая компания выполняет свои функции добросовестно и в интересах владельцев паев (Некоммерческая организация «Фонд…» ежегодно получает доходы по паям), а с другой стороны - не справляется с основной задачей создания ЗПИФ ТО - финансированием венчурных проектов, так как эта работа для Управляющей компании является вторичной и ведется исключительно для выполнения указаний ФСФР России в части соблюдения требований к составу и структуре активов паевых инвестиционных фондов. Это связано с отсутствием формализованной системы рассмотрения бизнес-предложений, жесткими требованиями к проектам со стороны Управляющей компании (проекты должны быть на завершающей стадии НИОКР, не быть связанными с производством, интеллектуальная собственность не должна принадлежать госучреждениям) и к вхождению Управляющей компании в проект.

Во исполнение решений совместного совещания представителей Администрации Томской области и ЗАО «УК Мономах», проведенного 01.03.2010 с целью замены Управляющей компании, ЗАО «УК Мономах» представило предварительное заключение о механизмах уменьшения (изъятия) инвестиций и дополнительного финансирования ЗПИФ ТО, в котором указано, что владелец инвестиционных паев мог погасить паи (изъять денежные средства из ЗПИФ ТО) только путем голосования на общем собрании владельцев паев при условии, что данное решение будет принято большинством голосов (а доля Некоммерческой организации «Фонд…» в ЗПИФ ТО составляла только 50%). Владелец инвестиционных паев мог «пополнить фонд» (приобрести дополнительные паи), но после того как Управляющая компания примет решение о выдаче дополнительных паев. Указанные процедуры являются длительными и точно не определены во времени, так как связаны с необходимостью внесения изменений в Правила доверительного управления и их регистрацией в ФСФР России.

В августе 2010 года Администрацией Томской области было предложено ЗАО «УК Мономах» провести работу по оценке возможностей выкупа паев Некоммерческой организации «Фонд…» частными инвесторами - пайщиками ЗПИФ ТО либо предложить варианты ликвидации ЗПИФ ТО, так как томский инновационный бизнес остро нуждался в содействии со стороны инвесторов, а Администрация намерена привлекать новые структуры и разрабатывать новые механизмы поддержки венчурной деятельности в регионе.

В ответ на это предложение ЗАО «УК Мономах» представило доводы о нецелесообразности досрочного прекращения ЗПИФ ТО (в связи с невозможностью завершения реализации уже профинансированных проектов и высокой вероятностью успешной, прибыльной работы ЗПИФ ТО по окончании срока договора доверительного управления) и инвестиционный план на период до 2012 года, в соответствии с которым планировалось финансирование в общей сумме 79,5 млн. руб. пяти проектов, в том числе второй транш по профинансированным ранее проектам двух акционерных обществ (ЗАО «Томские клеточные технологии», ЗАО «БиоТехСиб»). Фактически этот инвестиционный план был исполнен лишь частично: за период 2010-2012 г.г. за счет средств ЗПИФ ТО профинансировано 4 проекта в общей сумме 54,2 млн. руб. или на 25,3 млн. руб. меньше, чем предусматривалось.

В 2012 году ЗАО «УК Мономах» само обратилось в Некоммерческую организацию «Фонд...» с предложением продать паи ЗПИФ ТО частному инвестору по цене равной ее вкладу в ЗПИФ ТО, т.е. за 60 млн. руб. Инициатива Управляющей компании была обусловлена тем, что часть проектов из портфеля ЗПИФ ТО требовала доинвестирования, а средств ЗПИФ ТО по предварительным расчетам не хватало на дополнительные инвестиции. В связи с этим Управляющая компания видела возможность переформатирования условий работы ЗПИФ ТО, продления сроков его существования и увеличения средств ЗПИФ ТО за счет привлечения дополнительных взносов пайщиков.

 По поручению Департамента инвестиций Администрации Томской области в сентябре 2012 года исполнительным директором Некоммерческой организации «Фонд...» подготовлена аналитическая записка, направленная председателю Попечительского совета и генеральному директору ОАО «Российская венчурная компания», в которой выражено мнение о поддержке инициативы ЗАО «УК Мономах» по следующим причинам: инвестиционная фаза деятельности ЗПИФ ТО завершена, переход всех паев ЗПИФ ТО в руки частных инвесторов будет означать выполнение основной задачи, поставленной Минэкономразвития РФ - бюджетные средства явились стимулом для развития венчурных инвестиций со стороны частных инвесторов; выход Некоммерческой организации «Фонд...» из ЗПИФ ТО поддерживается ОАО «Российская венчурная компания», которым прорабатываются юридические формы формирования новых венчурных фондов без образования ЗПИФ, так как в целом по стране имеются значительные сложности с деятельностью ЗПИФ, а их перспективы весьма неопределенны.

В ходе анализа указанной инициативы ЗАО «УК Мономах» сотрудниками ОАО «Российская венчурная компания», являющимися членами Попечительского совета Некоммерческой организации «Фонд...», и Департаментом инвестиций предложено провести оценку проектов, профинансированных за счет средств ЗПИФ ТО, для определения рыночной стоимости акций данных компаний и потенциала их развития в перспективе, а также стоимости паев ЗПИФ ТО. Фактически оценка рыночной стоимости инвестиционных паев ЗПИФ ТО в количестве 60 тыс. штук (50%-я доля Некоммерческой организации «Фонд...») с одобрением Попечительским советом затрат в сумме 240 тыс. руб. на проведение этой оценки осуществлена только через год - 30.09.2013 оценщиком ЗАО «Центр корпоративных решений» (г. Москва).

Согласно отчету оценщика, по состоянию на 30.06.2013 рыночная стоимость указанных инвестиционных паев ЗПИФ ТО составила 49,9 млн. руб. или на 10,1 млн. руб. меньше, чем по предложению ЗАО «УК Мономах». Однако поскольку в Управляющую компанию своевременно не был дан ответ о согласии или несогласии на продажу паев и с момента обращения прошел длительный период времени, ЗАО «УК Мономах» выразило сомнение, что потенциальный покупатель сохранил интерес к приобретению паев.

В июле 2013 года ЗАО «УК Мономах» обратилось к Некоммерческой организации «Фонд...» и в Департамент инвестиций с просьбой о содействии в поиске возможного покупателя проектных активов ЗПИФ ТО по цене, приближенной к цене инвестиций в данные проекты, который мог бы продолжить осуществление инвестиций, доработку этих проектов и доведение их до производственной стадии (так как в случае оценки акций проектных компаний исходя из допущения прекращения ЗПИФ ТО и, как следствие, ликвидационного подхода, их продажная стоимость могла стать гораздо ниже суммы вложенных инвестиций).

В октябре 2013 и январе 2014 года проведены рабочие совещания Администрации Томской области и исполнительного директора Некоммерческой организации «Фонд…» с представителями ЗАО «УК Мономах», по итогам которых, исходя из анализа подготовленной аналитической записки с точки зрения возможности альтернативного финансирования проектов, имевших перспективы для дальнейшего развития, было принято решение не вкладывать дополнительные бюджетные средства в проекты компаний, которые не смогли достигнуть запланированных результатов за расчетный период их реализации, и приступить к реализации имущества ЗПИФ ТО с минимальными потерями для пайщиков.

В соответствии со ст. 31 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» ЗАО «УК Мономах» 09.10.2013 опубликовало сообщение о прекращении ЗПИФ ТО, в котором указана стоимость чистых активов ЗПИФ ТО на 02.10.2013 г. - 80,97 млн. руб.

При прекращении ЗПИФ ТО Некоммерческая организация «Фонд…» получила денежную компенсацию за паи в сумме 48,44 млн. руб. С учетом поступивших за 7-летний период функционирования ЗПИФ ТО доходов по инвестиционным паям в общей сумме 11,73 млн. руб. в целом Некоммерческой организацией «Фонд…» получены от Управляющей компании «Мономах» денежные средства в сумме 60,17 млн. руб. Кроме того, на расчетный счет Некоммерческой организации «Фонд…» за период с момента создания по 30.05.2014 поступили денежные средства в сумме 4,03 млн. руб., в том числе: 3,86 млн. руб. - проценты по договору 2006 года о срочном депозите и по договору банковского счета на остатки средств на счете организации; 0,17 млн. руб. - проценты за пользование заемными средствами, поступившие в 2010-2013 г.г. от юридических лиц по условиям договоров займа.

Израсходовано за указанный период для обеспечения текущей деятельности Некоммерческой организации «Фонд…», а также на оплату услуг венчурных партнеров и предоставление займов юридическим лицам (за минусом возврата заемных средств) - 18,58 млн. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете Некоммерческой организации «Фонд…» по состоянию на 30.05.2014 составил 45,62 млн. руб.

**Выводы**, **факты нарушений и недостатков в деятельности проверенных объектов и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

 **1.** Итоговым результатом доверительного управления активами ЗПИФ ТО за 7-летний период с 29.11.2006 г. по 30.09.2013 г. явились доходы в общей сумме 28,82 млн. руб. (по результатам 2006 и 2012 годов были получены убытки в общей сумме 0,5 млн. руб., по итогам остальных периодов - доходы в общей сумме 29,32 млн. руб.). Из полученных доходов использовано в соответствии с Правилами доверительного управления ЗПИФ ТО 27,53 млн. руб., в том числе: 20% или 4,08 млн. руб. - на выплату ежегодного вознаграждения ЗАО «УК Мономах», 80% или 23,45 млн. руб. - на выплату владельцам паев доходов по принадлежавшим им инвестиционным паям. Ежегодное вознаграждение не выплачивалось Управляющей компании в 2012 году в связи с полученным убытком, в 2013 году - в связи с внесенными изменениями в Правила доверительного управления ЗПИФ ТО.

В целом за 7-летний период Управляющей компанией «Мономах» получено вознаграждение в общей сумме 27,14 млн. руб., из них: 20,06 млн. руб. - ежемесячное (в размере 2,5% среднегодовой стоимости чистых активов ЗПИФ ТО); 4,08 млн. руб. - ежегодное (в размере 20% от дохода по итогам отчетного года от доверительного управления активами ЗПИФ ТО); 3 млн. руб. - за исполнение обязанностей по прекращению паевого фонда.

Общая сумма выплат в пользу Некоммерческой организации «Фонд…» за весь период функционирования ЗПИФ ТО на 170 тыс. руб. превысила ее первоначальный вклад в ЗПИФ ТО и составила 60,17 млн. руб., из них: 11,73 млн. руб. - доходы по инвестиционным паям; 48,44 млн. руб. - денежная компенсация за паи при прекращении ЗПИФ ТО.

Согласно протоколу от 18.04.2014 заседания Попечительского совета Некоммерческой организации «Фонд…», завершение деятельности ЗПИФ ТО признано удовлетворительным.

 **2.** С целью финансирования инвестиционных проектов за счет средств ЗПИФ ТО, созданного в 2006 году в объеме 120 млн. руб. (из них 60 млн. руб. внесено Некоммерческой организацией «Фонд…» за счет бюджетных средств, 60 млн. руб. - средства частных инвесторов), Управляющей компанией «Мономах» в 2007-2010 годах рассмотрено 130 инновационных проектов и бизнес-предложений по различным направлениям, из которых 125 было отклонено, в основном, в связи с отсутствием команды проекта и коммерческих перспектив (рынка) для потенциального продукта, а также в связи с несоответствием проектов допустимым параметрам. После 2010 года Управляющей компанией проекты не рассматривались, так как, по ее мнению, срок работы ЗПИФ ТО не позволял осуществить и реализовать новые проекты.

Фактически за 7-летний период за счет средств ЗПИФ ТО профинансированы инновационные проекты лишь 5 акционерных обществ (общая сумма инвестиций составила 77,85 млн. руб.), из которых: проект ЗАО «ПИККЕРАМА» реализован, начато производство и продажи продукции; для завершения трех проектов, реализуемых ЗАО «Томские клеточные технологии», ЗАО «Инновационная медицинская диагностика» и ЗАО «БиоЭко», требуются дополнительные инвестиции, в том числе для завершения стадии НИОКР; пятый проект свернут, организация - инициатор проекта (ЗАО «БиоТехСиб») не осуществляет деятельность.

Пакеты акций четырех из пяти вышеуказанных акционерных обществ проданы в 2013-2014 г.г. новосибирским организациям (за исключением акций ЗАО «БиоТехСиб», реализованных его директору - С.В. Мельченко), а ЗАО «ПИККЕРАМА» в апреле 2014 года снято с налогового учета в Томской области и поставлено на учет в Новосибирской области.

Общая цена продажи пакетов акций 5 указанных портфельных компаний составила 63,48 млн. руб. или 82% от общей суммы инвестиций, осуществленных за счет средств ЗПИФ ТО в реализацию их инвестиционных проектов, из них:

- пакет акции ЗАО «ПИККЕРАМА» продан по цене, в два раза превысившей инвестиции за счет средств ЗПИФ ТО (17,6 млн. руб. против 8,8 млн. руб.);

- пакет акции ЗАО «ИМедиа» продан за 3,7 млн. руб. по цене, равной сумме инвестиций за счет средств ЗПИФ ТО;

- пакеты акции ЗАО «БиоЭко» и ЗАО «Томские клеточные технологии» проданы по цене в 1,3-1,5 раза меньше суммы инвестиций за счет средств ЗПИФ ТО (акции ЗАО «БиоЭко» проданы за 19,6 млн. руб., при этом в проект инвестировано 24,65 млн. руб.; акции ЗАО «Томские клеточные технологии» проданы за 22,55 млн. руб., инвестировано - 34,4 млн. руб.);

- акции ЗАО «БиоТехСиб» проданы по цене, составившей лишь 0,4% от суммы вложенных в проект инвестиций из средств ЗПИФ ТО (28 тыс. руб. против 6,3 млн. руб.).

**3.** В связи с передачей в 2011 году Российской венчурной компании (РВК) функций Минэкономразвития России по управлению региональными Фондами содействия развитию венчурных инвестиций, созданием ООО «Фонд посевных инвестиций РВК» (далее - ФПИ РВК), ориентированного на инвестиции в российские инновационные компании с высоким потенциалом роста на российском и зарубежных инновационно-технологических рынках, а также началом процесса аккредитации региональных Фондов как венчурных партнеров ФПИ РВК, исполнительным директором С.В. Мельченко вносились предложения в Попечительский совет Некоммерческой организации «Фонд…» и в Департамент инвестиций о перспективах развития организации и внесении в связи с этим изменений в устав организации в части расширения направлений использования ее имущества, включая софинансирование венчурных проектов совместно с ФПИ РВК на условиях, установленных ФПИ РВК, что не было поддержано Департаментом инвестиций из-за высоких рисков и, соответственно, не представлено на рассмотрение Попечительскому совету Некоммерческой организации «Фонд…».

Кроме того, исполнительным директором вносилось предложение о расширении направлений деятельности Некоммерческой организации «Фонд…» за счет частичного финансирования работ, связанных с подготовкой проектов для привлечения венчурных инвестиций, осуществляемых специализированными консалтинговыми компаниями, в том числе венчурными партнерами ФПИ РВК, при согласовании данных сделок с учредителем. Указанное дополнение в устав организации согласовано Попечительским советом (протокол от 09.07.2012), но не было утверждено высшим органом управления - Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области.

Несмотря на это, фактически Некоммерческой организацией «Фонд…» в 2010-2014 г.г. осуществлялось предоставление займов юридическим лицам для организации работ по инновационным проектам, по взаимодействию с ФПИ РВК и др., а также оплата услуг венчурных партнеров по разработке (доработке) инновационных проектов с целью получения венчурного финансирования из средств ФПИ РВК.

 **4.** Департамент инвестиций курировал деятельность Некоммерческой организации «Фонд…» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью…». Однако не осуществлял должный контроль над выполнением исполнительным директором Некоммерческой организации «Фонд…» решений Попечительского совета. Со стороны Попечительского совета осуществлялся недостаточный надзор за деятельностью данной организации, принятием исполнительным директором решений и обеспечением их исполнения, а также использованием средств организации.

 Заседания Попечительского совета данной организации проводились нерегулярно (в 2010, 2011 годах не проведены - в нарушение п. 4.4.6 устава организации). Порядок и условия использования имущества для обеспечения текущей деятельности Некоммерческой организации «Фонд…», предусмотренные п. 3.5 устава, Попечительским советом не определены. Кроме того, Попечительским советом, являвшимся до 20.04.2010 высшим органом управления Некоммерческой организации «Фонд…», не был утвержден финансовый план (смета расходов) организации на 2009 год, не согласованы финансовые планы на 2010-2011 и 2014 годы и годовые Отчеты о деятельности организации за 2012, 2013 годы (лишь приняты к сведению); согласованы Отчеты о деятельности организации только за 2010 и 2011 годы. В нарушение п. 4.4.12 устава годовые бухгалтерские балансы Некоммерческой организации «Фонд…» за 2010-2013 годы не согласованы Попечительским советом (протокольно).

 Фактически Некоммерческой организацией «Фонд…» использовано имущество - денежные средства в общей сумме 14,72 млн. руб. (2009 год - 0,51 млн. руб., 2010 год - 5,93 млн. руб., 2011 год - 5,41 млн. руб., 5 месяцев 2014 года - 2,87 млн. руб.) при отсутствии финансовых планов (смет расходов), согласованных Попечительским советом, утвержденных учредителем. В 2012, 2013 г.г. при наличии согласованных Попечительским советом финансовых планов Некоммерческой организацией «Фонд…» профинансированы расходы:

- не предусмотренные указанными финансовыми планами в общей сумме 12,92 млн. руб., из них: в 2012 г. - 5,33 млн. руб., в 2013 г. - 7,59 млн. руб.;

- сверх запланированных объемов в целом на 1,11 млн. руб., из них: в 2012 г. - на 0,15 млн. руб., в 2013 г. - на 0,96 млн. руб.

 Содержащиеся в Отчетах о деятельности Некоммерческой организации «Фонд…» сведения о расходах денежных средств, произведенных организацией, недостоверны, так как не содержат данных о предоставленных юридическим лицам займах в общей сумме 20,27 млн. руб., кроме того, ежегодные расходы занижались от 0,1 млн. руб. до 1,0 млн. руб.

 Исполнительным директором неоднократно не исполнялись поручения и предписания Попечительского совета и осуществлялись сделки, не согласованные (запрещенные) Попечительским советом, в том числе в совершении которых имелась его заинтересованность, допущены многочисленные нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. В 2013 году Департамент инвестиций предложил, учитывая системные нарушения в деятельности Некоммерческой организации «Фонд…» и невыполнение ряда решений Попечительского совета, рассмотреть вопрос о назначении на должность исполнительного директора другого кандидата, однако до настоящего времени все осталось по-прежнему.

**5.** В нарушение п. 4.3.3 устава Некоммерческой организации «Фонд…» учредителем и высшим органом управления организации - Департаментом по управлению государственной собственностью не приняты решения по вопросам, отнесенным к исключительной компетенции высшего органа управления, в том числе:

- не были определены приоритетные направления деятельности Некоммерческой организации «Фонд…», принципы формирования и использования ее имущества;

- не утверждены финансовые планы организации на 2010-2014 г.г.;

- не утверждены годовые отчеты о работе Некоммерческой организации «Фонд…» и годовые бухгалтерские балансы за 2010-2013 г.г.

Решения, принятые учредителем и высшим органом управления организации - Департаментом по управлению государственной собственностью, касались только организационных вопросов (назначение исполнительного директора, формирование Попечительского совета, утверждение устава и изменений в него).

**6.** Исполнение основной функции высшего органа управления Некоммерческой организации «Фонд…» - обеспечение соблюдения целей организации, в интересах которых она была создана (п. 4.3.2 устава) - осуществлялось недостаточно и не на должном уровне.

Так, при отсутствииустановленных Попечительским советом в соответствии сп. 3.5 устава Некоммерческой организации «Фонд…» порядка и условий использования имущества для обеспечения ее текущей деятельности исполнительным директором С.В. Мельченко производились по собственной инициативе расходы на командировки: в 2010-2011 г.г. на общую сумму 0,26 млн. руб. (по 11 не санкционированным Попечительским советом командировкам); в 2012-2013 г.г. на сумму 0,13 млн. руб. по 5 командировкам, не связанным с обеспечением текущей деятельности организации при отсутствии служебных заданий и инициирования со стороны Попечительского совета, а также отчетов о выполненной работе в командировках (в том числе по проведению переговоров с ООО «Фонд посевных инвестиций РВК», при этом Некоммерческая организация не является венчурным партнером данного Фонда).

Кроме того, в2010-2014 г.г. Некоммерческой организацией «Фонд…» на возмездной основе предоставлялись юридическим лицам займы в общей сумме 22,27 млн. руб. при отсутствии установленного Попечительским советом в соответствии сп. 3.3.4 устава порядка осуществления этого вида предпринимательской деятельности (из них по состоянию на 30.05.2014 погашено 13,53 млн. руб.), а также без одобрения Попечительского совета произведена оплата в общей сумме 2,65 млн. руб. услуг венчурных партнеров по подготовке инновационных проектов с целью их представления как в Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области, так и в ООО «Фонд посевных инвестиций РВК» для получения венчурного финансирования.

В нарушение п.п. 6.3, 6.4 устава Некоммерческой организации «Фонд…» без соблюдения интересов организации и одобрения Попечительским советом совершено 30 сделок с заинтересованностью по предоставлению вышеуказанных займов на общую сумму 19,67 млн. руб. четырем юридическим лицам (в том числе ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций»), генеральным директором которых является С.В. Мельченко, одновременно являющийся исполнительным директором Некоммерческой организации «Фонд…». Кроме того, в ситуации конфликта интересов, без одобрения Попечительского совета,совершено еще 6 сделок с ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций» на общую сумму 1,9 млн. руб. на выполнение работ по формированию (доработке) инновационных проектов.

Вопросы, связанные с основными направлениями деятельности (Программой работы) Некоммерческой организации «Фонд…» на 2014 год, Попечительским советом не рассматривались, соответственно, финансовый план на текущий год до настоящего времени не утвержден учредителем (высшим органом управления). При этом в 2014 году использованы денежные средства организации в сумме 2,9 млн. руб., в том числе на совершение сделок с заинтересованностью: предоставлен заем в сумме 2 млн. руб. по договору займа от 14.04.2014, заключенному с ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций», генеральным директором которого является С.В. Мельченко; в мае текущего года выдано 0,8 млн. руб. под отчет С.В. Мельченко без заявления о цели, сумме и сроке, причем при наличии задолженности по ранее выданным ему подотчетным суммам (0,5 млн. руб.).

На расчетный счетНекоммерческой организации «Фонд…» 03.04.2014 после прекращения ЗПИФ ТО поступила денежная компенсация за паи в сумме 48,44 млн. руб. По состоянию на 30.05.2014 остаток средств на расчетном счете составил лишь 45,62 млн. руб.

По условиям заключенных договоров займа и в соответствии с решениями Попечительского совета организации должны быть возвращены денежные средства в общей сумме 12,44 млн. руб., в том числе: 8,74 млн. руб. - заемные средства, предоставленные юридическим лицам; 1,82 млн. руб. - проценты за пользование и штрафы за несвоевременный возврат заемных средств; 1,28 млн. руб. - средства, предоставленные исполнительному директору под отчет (из них 0,5 млн. руб. - с 08.11.2013 г.); 0,6 млн. руб. - средства, перечисленные в 2012-2013 годах ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций» - венчурному партнеру ООО «ФПИ РВК» за услуги по формированию, доработке инновационных проектов и требуемые к возврату по решению Попечительского совета (из 1,9 млн. руб., оплаченных Некоммерческой организацией «Фонд…» в целом в 2010-2013 г.г. за услуги данного венчурного партнера). Кроме того, как указано выше, 0,39 млн. руб. - командировочные расходы, не санкционированные Попечительским советом и не связанные с обеспечением текущей деятельности.

Графики возврата денежных средств, но в меньшей сумме, чем установлено по итогам контрольного мероприятия, представленные исполнительным директором председателю Попечительского совета А.С. Князеву (по графику без даты и номера, предоставленному в ходе проверки Департаментом по науке и инновационной политике Администрации Томской области - 8,85 млн. руб.; по графику от 20.05.2014 - 7,9 млн. руб.), не соблюдаются; требование Попечительского совета по возврату средств, предоставленных без его согласования юридическим лицам в виде займов и оплаты услуг венчурных партнеров, до настоящего времени не исполнено.

 **7.** Установлены признаки нарушений Некоммерческой организацией «Фонд…» Федерального закона «О некоммерческих организациях», в том числе: в проверяемом периоде организация не публиковала в СМИ ежегодные отчеты (за 2009 - 2013 г.г.) об использовании своего имущества; не исполнена обязанность по предоставлению в Управление Министерства юстиции РФ по Томской области отчетов за 2013 год «О деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов» и «О расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества…».

 **8.** В нарушение ст.ст. 166, 167, 168 Трудового кодекса РФ: нахождение исполнительного директора Некоммерческой организации «Фонд…» С.В. Мельченко в 2010-2013 г.г. в 19 командировках осуществлялось при отсутствии служебных заданий; за дни нахождения в командировках исполнительному директору выплачивалась заработная плата, а не средний заработок; локальным нормативным актом Некоммерческой организации «Фонд…» не определен размер суточных, выплачиваемых работникам за время нахождения в служебных командировках на территории иностранных государств (фактически в 2010 году в расходы организации отнесены затраты из расчета 10 долларов США за каждый день нахождения исполнительного директора в командировке в Великобритании, г. Лондон).

В нарушение утвержденных Банком России Порядка ведения кассовых операций в РФ и Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ выдача денежных средств под отчет исполнительному директору Некоммерческой организации «Фонд…» С.В. Мельченко производилась при отсутствии письменных заявлений подотчетного лица о целях, сумме наличных денег и сроке, на который они выдаются, а также при наличии задолженности по ранее выданным подотчетным суммам; авансовые отчеты исполнительным директором предоставлялись несвоевременно; в приходных и расходных кассовых ордерах в 2010-2014 годах отсутствуют подписи лиц, имеющих право подписи указанных документов, в том числе подотчетного лица.

Начиная с 28.10.2010 года, у исполнительного директора С.В. Мельченко ежедневно находились наличные денежные средства в размере свыше 14 тыс. руб., с 18.07.2011 - от 30 тыс. руб. до 69 тыс. руб., а с 17.09.2012 - от 132 тыс. руб. до 576 тыс. руб., выданные под отчет при отсутствии оправдательных документов - заявлений подотчетного лица о целях, сумме и сроке, на который они выданы.

 **9.** При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Некоммерческой организацией «Фонд…» допущены многочисленные нарушения. Так,в нарушение Федеральных законов «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ и № 402-ФЗ:

- итоговые регистры бухгалтерского учета за 2010, 2011, 2012, 2013 годы не были сформированы на бумажных носителях и подписаны ответственным лицом (главным бухгалтером) с указанием даты; первичные документы, на основании которых осуществлялся бухгалтерский учет, не систематизированы, не подшиты, часть документов отсутствует;

- в 2009-2012 годах на счетах бухгалтерского учета несвоевременно отражены хозяйственные операции по доходам по инвестиционным паям (в момент получения, а не в момент начисления), что привело к искажению отчетных показателей в форме «Отчет о прибылях и убытках» («Отчет о финансовых результатах»);

- не подтверждены документально затраты в сумме 0,6 млн. руб., произведенные в 2010, 2013 г.г. (не предоставлен акт выполненных работ на сумму 0,5 млн. руб. по договору возмездного оказания услуг от 05.05.2010 с ООО «Томское агентство привлечения инвестиций»; не представлены отчетные материалы, содержащие резюме двух подготовленных инновационных проектов по договору возмездного оказания услуг от 01.02.2013 на сумму 0,1 млн. руб., заключенному с ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций»; в акте выполненных работ по данному договору отсутствует информация о том, какие конкретно проекты доработаны);- не нашли отражения операции по выдаче 07.05.2014 из кассы денежных средств под отчет исполнительному директору в сумме 0,8 млн. руб. и по предоставлению 18.04.2014 займа в сумме 2 млн. руб. ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций», а также по отнесению на финансовый результат разницы в сумме 11,56 млн. руб. между первоначальной стоимостью приобретенных паев и поступившей в апреле текущего года денежной компенсацией за паи при прекращении ЗПИФ ТО.

 Учетная политика организации на 2013, 2014 годы не приведена в соответствие с изменениями, внесенными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (вступившим в действие с 01.01.2013) и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В нарушение Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н, учредителем доверительного управления - Некоммерческой организацией «Фонд…» - в составе пояснительной записки ко всем годовым бухгалтерским отчетам не раскрывалась информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом в части включения данных, представляемых ЗАО «УК Мономах» об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях.

**10.** За 7 лет с момента создания ЗПИФ ТО не достигнута основная цель функционирования в регионе Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рисковых (венчурных) инвестиций, средства которого должны не просто работать, а направляться на инвестирование субъектов малого предпринимательства, осуществляющих свою инновационную деятельность в научно-технической сфере и находящихся на территории Томской области.

 Исходя из проведенного анализа функционирования ЗПИФ в субъектах РФ отметим, что к объективным причинам низкой инвестиционной активности региональных венчурных фондов можно отнести тот факт, что форма закрытого паевого фонда особо рисковых (венчурных) инвестиций, в том числе с государственным участием, не в полной мере соответствует сути венчурного инвестирования: для ЗПИФ характерны чрезмерная зарегулированность, большой объем отчетности, недостаточная свобода в выборе объектов вложений. В рамках ЗПИФ управляющая компания венчурного фонда согласовывала свои вложения в тот или иной объект инвестирования с депозитарием и регистратором, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев, пользовалась услугами независимого оценщика для определения стоимости активов фонда. Имел место жесткий контроль со стороны ФСФР России, существовал риск отказа со стороны депозитария на то или иное вложение. Все это требовало дополнительных финансовых и временных издержек. Кроме того, управляющая компания венчурного фонда воздерживается рисковать на совсем ранних стадиях проектов.

Согласно сведениям, представленным в ходе контрольного мероприятия, в настоящее время рассматривается несколько направлений развития деятельности Некоммерческой организации «Фонд…», в том числе возможность участия организации в инвестиционных товариществах, в совместной сделке с ООО «Инфраструктурные инвестиции РВК» (г. Москва). Между Администрацией Томской области и ОАО «Российская венчурная компания» подписано Соглашение от 25.02.2014 о сотрудничестве в области развития инновационной деятельности в Томской области и Дорожная карта проекта по взаимодействию на 2014-2016 годы, в которой предусмотрено создание на территории Томской области финансовых инструментов коррекции рынка на ранних (предпосевных и посевных) стадиях, в том числе в рамках действующего Фонда содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-техни-ческой сфере Томской области планируется создать: в 2014 году - посевной микрофонд с привлечением частных источников в форме договора простого товарищества общим объемом 40-50 млн. руб.; в 2015 году (также с привлечением частных источников) - венчурный Фонд Томской области ранней стадии (предпосевной и посевной) общим объемом 300-500 млн. руб.

 При наличии вышеуказанных перспектив основные направления деятельности Некоммерческой организации «Фонд…» на 2014 год до настоящего времени не определены, не сформирована Программа ее работы. При этом продолжается расходование денежных средств организации на совершение сделок, не согласованных Попечительским советом.

**Дополнительные сведения:**

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях совершенствования бюджетного процесса, в адрес Заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям Ю.М. Гурдина и Заместителя Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике А.С. Князева направлены информационные письма, в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области А.А. Трынченкова на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление для устранения выявленных нарушений и недостатков. Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области как высшему органу управления Некоммерческой организации «Фонд…» предложено рассмотреть возможность:

 - ограничения расходных операций с денежными средствами, находящимися на расчетном счете Некоммерческой организации «Фонд…» в Филиале ОАО Банк ВТБ;

- обеспечения возврата исполнительным директором С.В. Мельченко подотчетных сумм и денежных средств, предоставленных юридическим лицам в виде займов с учетом процентов и штрафов, а также средств, выплаченных венчурным партнерам ООО «ФПИ РВК», и неправомерно произведенных командировочных расходов.

 В связи с формированием новых подходов к венчурному финансированию малых инновационных компаний Томской области и подготовкой проекта распоряжения по внесению изменений в распоряжение Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью…» в части передачи полномочий по курированию Некоммерческой организации «Фонд…» Департаменту по науке и инновационной политике Администрации Томской области, высшему органу управления необходимо активизировать взаимодействие с исполнительными органами государственной власти Томской области и инициировать рассмотрение вопросов об основных направлениях развития и целях деятельности Некоммерческой организации, о внесении соответствующих изменений в ее устав, а также о направлениях расходования средств данной организации.

 Информация о выявленных признаках нарушений Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», допущенных Некоммерческой организацией «Фонд…» в проверяемом периоде, Контрольно-счетной палатой направлена для рассмотрения и принятия соответствующих решений в Управление Министерства юстиции РФ по Томской области, осуществляющее федеральный государственный надзор за деятельностью некоммерческих организаций в Томской области.

Акты проверок подписаны Департаментом инвестиций Томской области и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области без разногласий.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко