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

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2012-2013 годах ООО «Томское агентство привлечения инвестиций»**

Основание для проведения мероприятия: п. 17 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (далее - ООО «ТАПИ»).

Субъекты предоставления дополнительной информации: Департамент экономики Администрации Томской области, Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области».

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

ООО «ТАПИ» создано 01.06.2007 года с уставным капиталом 10 тыс. руб. на основании распоряжения Администрации Томской области от 11.04.2007 № 132-ра «О создании общества с ограниченной ответственностью «Томское агентство привлечения инвестиций» в соответствии с договором от 03.05.2007 «О создании (учреждении) общества». Учредителями ООО «ТАПИ» выступили: Областное государственное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области» (в настоящее время - Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области», далее - ОГБСУ «ФГИ ТО») с долей в уставном капитале 51% или 5,1 тыс. руб., ЗАО «Межрегиональное Бизнес-Агентство» - 30% (3,0 тыс. руб.) и ООО Холдинговая компания «МБА» - 19% (1,9 тыс. руб.).

В связи с передачей в собственность Томской области вышеуказанных долей ЗАО «Межрегиональное Бизнес-Агентство» и ООО Холдинговая компания «МБА», произведенной по договору дарения от 14.12.2009 г., 100% уставного капитала Общества находится в областной собственности. Единственным участником ООО «ТАПИ» в период с 17.12.2009 по 10.12.2012 являлся Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - ДУГС), с 11.12.2012 по настоящее время - ОГБСУ «ФГИ ТО».

Деятельность ООО «ТАПИ» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ» курирует Департамент инвестиций Томской области (до 14.01.2013 - Департамент инвестиций Администрации Томской области). ООО «ТАПИ» включено в Реестр организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области в соответствии с решением Комиссии по ведению указанного Реестра от 25.03.2011 г.

Согласно годовым отчетам ООО «ТАПИ» за 2012, 2013 годы, деятельность Общества связана с выполнением работ на прединвестиционной фазе: формирование инвестиционных предложений по проектам для их дальнейшей презентации инвесторам; поиск площадок для реализации проектов; подготовка схем реализации проектов; подготовка бизнес-планов, технико-экономических обоснований, презентационных материалов, инвестиционных соглашений; формирование и актуализация баз данных инвесторов, инвестиционных предложений. Отмечены факторы риска, связанные с деятельностью Общества, такие как:

- дублирование функций других организаций инвестиционной инфраструктуры, в том числе вновь создаваемых (ОАО «Корпорация развития Томской области» и др.);

- отсутствие предсказуемого и стабильного источника покрытия расходов; сложности с предсказуемым финансированием деятельности Общества, которые приводят как к ограничению масштабов деятельности, так и к ухудшению финансового положения компании и росту текучки кадров;

- необходимость привлечения внебюджетных средств для поддержания функционирования организации, что превращает ее в традиционную консалтинговую фирму, предлагающую только услуги, востребованные рынком и рентабельные для компании, и может привести к смене приоритетов не в пользу работ долгосрочного характера и необходимых для решения стратегических задач Администрации Томской области по привлечению инвестиций.

Организационная структура ООО «ТАПИ» в соответствии со штатным расписанием состоит из административно-управленческого персонала в количестве 3 единиц и основного подразделения в количестве 6 единиц. Фактическая численность работников в проверяемом периоде сократилась с 6 до 2 человек (генеральный директор и его заместитель по финансам).

На балансе ООО «ТАПИ» состоит 29 объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 1 687 тыс. руб. В 2012-2013 г.г. основные средства Обществом не приобретались и не списывались. По состоянию на 01.01.2014 из указанных 29 объектов основных средств 23 объекта полностью самортизированы, остаточная стоимость остальных 6 объектов составляла 36,7 тыс. руб. Собственных объектов недвижимости Общество не имеет, для размещения офиса арендованы нежилые помещения.

Высшим органом управления ООО «ТАПИ» является общее собрание участников Общества. В связи с тем, что участником Общества является одно лицо (в настоящее время - ОГБСУ «ФГИ ТО»), оно приняло на себя функции общего собрания участников. Ревизионная комиссия в Обществе не формировалась, ее функции осуществляет утвержденный общим собранием участников аудитор - ООО «Аудиторская фирма «Лунина и К».

Наблюдательный совет ООО «ТАПИ» образован в составе 5 членов, избираемых сроком на 1 год. В проверяемом периоде в состав Наблюдательного совета ООО «ТАПИ» входили (кандидатуры уполномоченных представителей Томской области утверждены распоряжениями Администрации Томской области):

- с 29.04.2011 по 27.04.2012: А.М. Барышев - генеральный директор ОАО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск»; В.К. Шишкин - заместитель начальника Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области; А.Б. Пушкаренко - председатель Комитета по науке и инновационной политике Администрации Томской области; А.А. Трубицын - начальник Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области; А.А. Трынченков - заместитель начальника ДУГС;

- с 28.04.2012 по 15.01.2013: Т.А. Исакова - и.о. председателя комитета инвестиционной политики - заместитель начальника Департамента инвестиций Администрации Томской области (затем председатель комитета экономического развития и приватизации ДУГС); А.А. Трубицын; А.А. Трынченков, В.К. Шишкин;

- с 15.01.2013 по настоящее время: А.А. Антонов - заместитель Губернатора Томской области по экономике; Ю.М. Гурдин - заместитель Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям; В.В. Беляков - генеральный директор ООО «ТАПИ»; А.С. Федченко - начальника Департамента инвестиций Томской области; Т.А. Иcакова - председатель комитета экономического развития и приватизации ДУГС.

Единоличным исполнительным органом ООО «ТАПИ» является генеральный директор, избираемый общим собранием участников Общества сроком на 3 года. Обществом в лице и.о. начальника ДУГС А.А. Трынченкова заключен трудовой договор от 12.12.2011 с генеральным директором В.В. Беляковым сроком до 11.12.2014 г.

В проверяемом периоде ООО «ТАПИ» осуществляло хозяйственную деятельность, в основном, за счет средств, полученных из областного бюджета (в виде субсидии, дополнительного вклада в уставный капитал Общества, оплаты по договорам, заключенным с Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области), а также процентов по депозитным счетам, на которых размещались свободные средства, поступившие из областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал Общества, составивших в целом 98% (31 319 тыс. руб.) в общем объеме поступивших в организацию денежных средств за 2 года. Поступления за оказанные Обществом услуги сторонним организациям (с учетом штрафных санкций) составили лишь 2% (521 тыс. руб.).

Общая сумма доходов Общества в целом за 2012, 2013 г.г. составила 3 219,6 тыс. руб., из них: 1 462 тыс. руб. - от основного вида деятельности (оказание консультационных услуг), 1 757,6 тыс. руб. - прочие доходы (полученные в 2013 году проценты по депозитам - 1 392,6 тыс. руб.; субсидия из областного бюджета на возмещение затрат Общества - 195,3 тыс. руб.; проценты на остаток денежных средств на расчетном счете, штрафы, неустойки и доходы прошлых лет - 169,7 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, произведенных Обществом за 2012, 2013 г.г., составила 5 022,7 тыс. руб., из них: 4 928,4 тыс. руб. - расходы, связанные с оказанием консультационных услуг и управленческие расходы (в том числе: оплата труда с начислениями - 2 921,6 тыс. руб.); 94,3 тыс. руб. - прочие расходы.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом за проверяемый период явился убыток в общей сумме 1 857,6 тыс. руб., в том числе: 2012 г. - 1 801,2 тыс. руб., 2013 г. - 56,4 тыс. руб. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2011 составляла 2 704 тыс. руб., на 31.12.2013 - снизилась до 693 тыс. руб. В связи со значительным ростом стоимости активов, связанным с размещением на депозитных счетах свободных денежных средств, поступивших из областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, стоимость чистых активов ООО «ТАПИ» по сравнению с 2012 годом возросла почти в 37 раз и по состоянию на 31.12.2013 составила 29 637 тыс. руб.

В проверяемом периоде коэффициенты автономии, финансовой устойчивости, обеспеченности собственными средствами ООО «ТАПИ» значительно выше нижней границы нормативного значения, что говорит о независимости от внешних источников средств и финансовой устойчивости Общества. Вместе с тем коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности, значительно превысившие нормативные значения, свидетельствуют о недостаточно рациональной структуре капитала ООО «ТАПИ», а также о «замораживании» денежных ресурсов в виде чрезмерных запасов собственных оборотных средств. Показатели рентабельности имеют отрицательные значения, за исключением показателей рентабельности (активов, собственного капитала, продаж) по состоянию на 31.12.2011 г.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

В 2012 году ООО «ТАПИ» предоставлена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме 195,3 тыс. руб. с целью возмещения затрат на развитие и обеспечение деятельности Общества в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.11.2010 № 232а, по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства». За счет средств указанной субсидии в 2012 году были возмещены затраты Общества в сумме 195,3 тыс. руб., в том числе: за услуги связи - 32,9 тыс. руб., аренду помещения - 82,4 тыс. руб., ведение бухгалтерского и налогового учета - 80,0 тыс. руб.

Из двух мероприятий, предусмотренных договором от 01.11.2012 № 2012-02-09 о предоставлении вышеуказанной субсидии за счет средств областного бюджета, в установленные сроки Обществом выполнено только одно мероприятие - разработана концепция создания закрытого паевого инвестиционного фонда поддержки малого и среднего бизнеса и проведено ее согласование с потенциальными участниками (Газпромбанк, ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск»), которая вместе с Отчетом о результатах реализации мероприятий по состоянию на 14.12.2012 Обществом передана в Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области. Второе мероприятие, предусмотренное указанным договором, по проведению экспресс-анализа федеральных источников финансирования для выявления дополнительных ресурсов по поддержке деятельности субъектов МСП и инфраструктуры поддержки МСП, Обществом не выполнено. В связи с этим заключено Соглашение от 14.12.2012 о расторжении вышеуказанного договора о предоставлении субсидии, подтверждающее, что ООО «ТАПИ» частично выполнило свои обязательства по договору в сумме 195,3 тыс. руб. Субсидия в оставшейся сумме 204,7 тыс. руб. (исходя из сметы планируемых затрат) Обществу не предоставлена; фактически произведенные затраты оплачены за счет собственных средств Общества в сумме 192,4 тыс. руб.

В соответствии с государственным контрактом и 3 договорами на оказание услуг на общую сумму 764 тыс. руб., заключенными в 2012 году между ООО «ТАПИ» и Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области, отчетом от 20.09.2012 о результатах выполнения государственного контракта и актами приемки-сдачи оказанных услуг от 30.06.2012, от 03.09.2012, от 03.12.2012 Обществом были оказаны в 2012 году следующие услуги для нужд Администрации Томской области:

- произведены исследования 156 инновационных компаний Томской области, исходя из которых осуществлен отбор инновационной продукции томских организаций для возможности включения в госзаказ и составлен Реестр инновационной продукции томских компаний для включения в перечень продукции для государственного и муниципального заказов;

- произведена экспертная оценка эффективности финансовых мер государственной поддержки организаций в Томской области, сделаны выводы о ключевых проблемах и существующих рисках и внесены предложения по совершенствованию механизма господдержки;

- подготовлено два Инвестиционных предложения: «Строительство завода по производству строительных материалов на территории Томской области» и «Строительство энергоблоков мощностью до 450 МВт на углях Таловского месторождения»;

- подготовлены презентационные материалы по двум направлениям: «Инвестиционный проект «Томские набережные» и «Разработка схемы работы Администрации Томской области с инвесторами в рамках рассмотрения и сопровождения инвестиционных проектов».

В соответствии с изменениями, внесенными в ноябре-декабре 2012 года в Закон Томской области об областном бюджете в части увеличения бюджетных ассигнований Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, 26.12.2012 года предоставлена субсидия ОГБСУ «ФГИ ТО» за счет средств областного бюджета в сумме 28 885 тыс. руб. с целью внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» для реализации проектов «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» (21 635 тыс. руб.) и создание в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования» (7 250 тыс. руб.). Экономическое обоснование указанного объема бюджетных ассигнований отсутствует.

ООО «ТАПИ», созданное со 100-процентным участием Томской области в уставном капитале, было выбрано в качестве исполнителя мероприятий в рамках реализации вышеуказанных проектов в соответствии с основными направлениями его деятельности (реализация проектов, направленных на формирование инвестиционного имиджа и инвестиционной привлекательности Томской области) и в целях эффективного использования бюджетных средств.

Согласно Порядку определения объема и условию предоставления в 2012 году субсидии из областного бюджета ОГБСУ «ФГИ ТО», в отношении которого ДУГС осуществляет функции и полномочия учредителя, на увеличение уставного капитала ООО «ТАПИ», утвержденному постановлением Администрации Томской области от 21.12.2012 № 523а, указано только то, что субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на указанные цели, при условии заключения Соглашения о предоставлении субсидии.

Между Томской областью, от имени и в интересах которой выступил ДУГС, и ОГБСУ «ФГИ ТО» заключено Соглашение от 22.12.2012 о предоставлении учреждению субсидии из областного бюджета в размере 28 885 тыс. руб. на увеличение уставного капитала ООО «ТАПИ», согласно которому ОГБСУ «ФГИ ТО» обеспечивает расходование субсидии на указанную цель в срок до 30.03.2013. В связи с тем, что до конца 2012 года субсидия не была использована, распоряжением ДУГС от 25.01.2013 согласовано направление целевой субсидии, предоставленной ОГБСУ «ФГИ ТО» в 2012 году, на те же цели в 2013 году.

Денежные средства в сумме 28 885 тыс. руб. внесены ОГБСУ «ФГИ ТО» на расчетный счет ООО «ТАПИ» 07.02.2013. Государственнаярегистрация изменений в устав Общества в связи с увеличением уставного капитала осуществлена 18.02.2013, размер уставного капитала ООО «ТАПИ» составил 28 895 тыс. руб. Процедуры по увеличению уставного капитала Общества, а также сроки, предусмотренные ст. 19 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», соблюдены.

Решениями ОГБСУ «ФГИ ТО» - единственного участника ООО «ТАПИ» от 15.01.2013, от 25.09.2013 утверждены два основных направления расходования бюджетных средств, полученных Обществом в виде дополнительного вклада в уставный капитал в общей сумме 28 885 тыс. руб. (определенные при внесении изменений в Закон Томской области об областном бюджете в части выделения указанных бюджетных ассигнований): 21 635 тыс. руб. - на организацию и реализацию комплексного инвестиционного проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные»; 7 250 тыс. руб. - на реализацию и организацию мероприятий проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020».

Деятельность ООО «ТАПИ» контролирующими органами в 2011-2013 г.г. не проверялась. Согласно аудиторским заключениям ООО «Аудиторская фирма «Лунина и К», проводившего аудит бухгалтерской отчетности ООО «ТАПИ», бухгалтерская отчетность ООО «ТАПИ» за 2012, 2013 годы отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2012 г., на 31.12.2013 г., а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012, 2013 годы в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ.

**Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

**1.** Согласно информации, предоставленной Заместителем Губернатора Томской области по экономике и Департаментом инвестиций Томской области, внесение изменений в конце 2012 года в Закон Томской области об областном бюджете по увеличению бюджетных ассигнований Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области на сумму 28 885 тыс. руб., предоставленную в виде бюджетной субсидии ОГБСУ «ФГИ ТО» с целью внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» для реализации проектов создания зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования», было обусловлено возможностями бюджета Томской области на 2012 год, образовавшимися за счет экономии по расходам, курируемым Департаментом экономики (24 250 тыс. руб.) и Департаментом инвестиций (4 635 тыс. руб.).

Таким образом, планирование объема бюджетных ассигнований, перераспределенных на ДУГС, осуществлено без обоснования состава и объема принимаемых обязательств, что не соответствует требованиям, установленным статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ, приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

**2.** В проверяемом периоде основные направления деятельности ООО «ТАПИ» Наблюдательным советом не определялись. Общий план мероприятий с обоснованием необходимого объема финансирования (за счет бюджетных средств в сумме 28 885 тыс. руб.) по каждому из этапов, выполнение которых возложено на ООО «ТАПИ» в рамках реализации проектов создания зоны опережающего развития «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», не формировался и не рассматривался ни Наблюдательным советом ООО «ТАПИ», ни его единственным участником - ОГБСУ «ФГИ ТО».

Плановые сводные сметы расходов бюджетных средств на весь период реализации данных проектов в части мероприятий, выполнение которых закреплено за ООО «ТАПИ», в том числе общий объем средств на компенсацию расходов оператора проектов, отсутствуют. К настоящей проверке предоставлены составленные самим Обществом за подписью генерального директора сметы расходов (Бюджеты) не в целом на реализацию вышеуказанных проектов в части, закрепленной за ООО «ТАПИ», а на отдельные периоды (по проекту «ИНО Томск 2020» - 4 квартал 2013 г., по проекту «Томские набережные» - 1, 2 полугодие 2013 г.), которые были согласованы соответственно заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Причем первоначальный Бюджет по реализации проекта «Томские набережные» на период с 01.12.2012 по 30.06.2013 предусматривал расходы в размере всей суммы денежных средств, поступивших в виде дополнительного вклада в уставный капитал Общества на этот проект (22 091,9 тыс. руб., т.е. даже с дефицитом в сумме 456,9 тыс. руб.). Исходя из Бюджета по данному проекту на период с 01.07.2013 по 31.12.2013, раздел «Оплата услуг организаций, участвующих в реализации проекта» был скорректирован в сторону уменьшения с 21 100 тыс. руб. до 12 000 тыс. руб., а раздел «Компенсация расходов оператора» увеличен дополнительно к первоначальному Бюджету еще на 878 тыс. руб.; общая сумма расходов на реализацию проекта по данному Бюджету составила 12 878 тыс. руб.

По проекту «ИНО Томск 2020» смета расходов определена всего на 3 месяца (октябрь - декабрь 2013 года) в размере 552,2 тыс. руб. или 8% от поступившей суммы в целях реализации данного проекта, из них компенсация расходов оператора - 82,2 тыс. руб.

В целом в 2013 году на компенсацию расходов оператора Обществом было запланировано по согласованию с заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям 1,952 млн. руб. (по проектам «Томские набережные» - 1,870 млн. руб., «ИНО Томск 2020» - 0,082 млн. руб.), из них расходы на оплату труда - 1,133 млн. руб. Экономическое обоснование величины расходов на оплату труда, а также других статей расходов оператора, предусмотренных указанными Бюджетами по организации и реализации проектов, а также приказами генерального директора ООО «ТАПИ» «Об отражении расходов, связанных с организацией и реализацией проекта создания зоны опережающего развития «Томские набережные», Обществом не представлено.

Фактически согласно «Бюджету по организации и реализации проекта «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные» на период с 01.12.2012 по 30.06.2013»:

- по статье «Оплата труда» предусмотрено (без расчета, обоснования) компенсировать за счет бюджетных средств 97% от планового фонда оплаты труда генерального директора ООО «ТАПИ» и его заместителя (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 - 89%);

- по статье «Бухгалтерское сопровождение» - 39% от суммы по договору, заключенному Обществом с ООО «Агентство консалтинговых услуг» (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 - 49%);

- по статье «Аренда за пользование имуществом» - 11% от суммы арендной платы по заключенному с ИП Алехиной Г.А. договору от 01.10.2011 аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Томск, пр. Комсомольский, 70/1 (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 - 45%).

В соответствии с «Бюджетом по организации и реализации проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» на период с 01.10.2013 по 31.12.2013» в расходах оператора проекта по статье «Оплата труда» предусмотрено 34% от планового фонда оплаты труда генерального директора ООО «ТАПИ» на 4 квартал 2013 года; по статье «Бухгалтерское сопровождение» - 3% от суммы по договору с ООО «Агентство консалтинговых услуг»; по статье «Аренда за пользование имуществом» - 10% от суммы арендной платы за 4 квартал по договору от 01.10.2011 аренды нежилого помещения.

Процентное отношение вышеуказанных затрат (как и размер расходов по другим статьям затрат, включенным в Бюджеты), относимых Обществом к расходам по организации и реализации проектов, ничем не обусловлено. Необходимость указанных расходов (постатейно) и их планируемый размер не подтверждены обоснованными расчетами, доказательствами, в связи с чем нет оснований полагать, что Общество при формировании Бюджетов расходов по организации и реализации проектов развития Томской области в части статьи «Компенсация расходов оператора» руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги (как утверждает ООО «ТАПИ»).

Кроме того, следует отметить, что исходя из размера расходов, установленного приказами генерального директора ООО «ТАПИ» «Об отражении расходов, связанных с организацией и реализацией проекта создания зоны опережающего развития «Томские набережные» (100% оклада генерального директора ООО «ТАПИ» ежемесячно относить к расходам по проекту «Томские набережные»), генеральный директор Общества, кроме вопросов реализации данного проекта, иными вопросами, связанными с уставной деятельностью Общества, не занимается. Вместе с тем в соответствии с «Бюджетом по организации и реализации проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» на компенсацию расходов оператора следует относить еще 10% начисленной заработной платы генерального директора ООО «ТАПИ». Расчеты трудозатрат, иные документы, обосновывающие процентное отношение затрат, установленное вышеуказанными приказами генерального директора ООО «ТАПИ» для компенсации затрат оператора за счет средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации проектов, не представлены.

Из 28 885 тыс. руб., выделенных из областного бюджета и внесенных в начале 2013 года в уставный капитал ООО «ТАПИ» с целью реализации вышеуказанных проектов развития Томской области, на момент проверки распределено (согласовано с заместителями Губернатора Томской области в виде Бюджетов по организации и реализации проектов) 53% указанных денежных средств. Не определены конкретные направления расходования бюджетных средств в сумме 13 462,9 тыс. руб. (по проекту «Томские набережные» - 6 765,1 тыс. руб., «ИНО Томск 2020» - 6 697,8 тыс. руб.).

**3.** В проверяемом периоде в рамках реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» по поручениям рабочей группы, созданной в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 13.09.2012 № 254-р, ООО «ТАПИ» проведено 2 открытых конкурса, по результатам которых заключено 2 договора общей стоимостью 12 870 тыс. руб. на выполнение следующих работ:

- предпроектное обоснование выбора территории и подготовка техзадания на выполнение градостроительной документации (договор от 14.01.2013 с ОАО «Гипрогор» на сумму 1 000 тыс. руб.);

- выполнение инженерно-геодезических и инженерно-гидрометеорологических изысканий по исследованию руслового процесса р. Томь в районе г. Томска (договор от 05.11.2013 с ООО «ГТ Моргео» на сумму 11 870 тыс. руб.).

Согласно актам выполненных работ, работы по данным договорам выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием. Отчеты исполнителей работ переданы Обществом в соответствующие службы Администрации Томской области и города Томска. Оплата за выполненные работы по указанным договорам осуществлена Обществом в общей сумме 12 870 тыс. руб. (в 2013 году - 2 187 тыс. руб., в январе 2014 года - 10 683 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета ООО «ТАПИ» по состоянию на 31.12.2013, общие расходы денежных средств на реализацию проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» с учетом произведенных авансов в соответствии с заключенными договорами, составили 3 531,6 тыс. руб. или 16% от объема средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации данного проекта, из них:

- 2 187 тыс. руб. (10%) - за услуги организаций, участвующих в реализации проекта с учетом авансовых платежей;

- 1 344,6 тыс. руб. (6%) - расходы ООО «ТАПИ» - оператора данного проекта.

По результатам контрольного мероприятия установлено необоснованное отнесение Обществом к расходам по реализации данного проекта затрат в сумме 229,0 тыс. руб., из них: 207,3 тыс. руб. - на оплату труда, не предусмотренную локальными актами Общества (приказами генерального директора); 21,7 тыс. руб. - командировочные расходы, связанные с уставной деятельностью Общества, направленной на получение дохода (участие в семинаре, встречах, обсуждениях в рамках образовательного и других проектов).

**4.** Выполнение мероприятий в рамках проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» осуществлялось ООО «ТАПИ»в 2013 годув рабочем порядке по запросам заместителя Губернатора Томской области по экономике А.А. Антонова, ответственного за реализацию данного проекта, в соответствии с распоряжениями которого Обществом заключено 2 договора общей стоимостью 445 тыс. руб. об оказании информационно-коммуникационных услуг (подготовка тезисов выступлений Губернатора Томской области и новостных материалов по тематике проекта «ИНО Томск 2020») и услуг по разработке предложений для позиционирования региона на федеральном уровне в формате проведения мероприятия с участием ключевых стейкхолдеров (проекты договоров, технические задания и результаты оказанных услуг согласованы заместителем Губернатора Томской области по экономике). Согласно актам сдачи-приемки работ, услуги по договорам оказаны в полном объеме с надлежащим качеством в соответствии с техническим заданием. Отчеты исполнителей работ переданы Обществом в соответствующие службы Администрации Томской области. Оплата за оказанные услуги произведена Обществом в полном объеме: в 2013 году - 235,6 тыс. руб., в январе 2014 года - 209,4 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета ООО «ТАПИ»по состоянию на 31.12.2013, расходы за услуги организаций, участвующих в реализации проекта «ИНО Томск 2020», с учетом аванса по договору от 30.12.2013, заключенному с НП «Онто», составили 235,6 тыс. руб. или 3% от денежных средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации данного проекта (расходы оператора проекта не сформированы).

**5.** Из общей суммы денежных средств (28 885 тыс. руб.), предоставленных ООО «ТАПИ» в феврале 2013 года в качестве дополнительного вклада в уставный капитал в целях реализации проектов создания зоны опережающего развития «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», по состоянию на 31.12.2013 года Обществом израсходовано 3 767,2 тыс. руб. или 13%, из них:

- 2 422,6 тыс. руб. - на оплату оказанных услуг (выплату авансов) по 4 договорам, заключенным в рамках реализации двух указанных проектов;

- 1 344,6 тыс. руб. - на компенсацию расходов оператора проектов - ООО «ТАПИ» в соответствии с составленными самим Обществом Бюджетами (сметами расходов) по организации и реализации данных проектов, согласованными заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Свободный остаток денежных средств в течение 2013 года размещался Обществом на депозитных счетах под 4,45-6,93% годовых (по состоянию на 31.12.2013 - в сумме 25 700 тыс. руб.). В январе 2014 года произведен окончательный расчет за выполненные в рамках проектов работы в общей сумме 10 892,4 тыс. руб. В отношении использования остальных денежных средств в сумме 14 225,4 тыс. руб. на момент настоящей проверки никаких решений не было принято, смета расходов также отсутствовала.

В соответствии с находившимся на момент контрольного мероприятия на согласовании Планом мероприятий («Дорожной картой») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» ООО «ТАПИ» не было задействовано в дальнейшей реализации мероприятий данного проекта. Для исполнения следующих этапов проекта предусмотрено привлечение созданного в ноябре 2013 года ОАО «Корпорация развития Томской области» (на приобретение дополнительно размещаемых акций которого в 2013 году из областного бюджета направлены бюджетные ассигнования в размере 26 млн. руб.).

По сведениям, предоставленным Администрацией Томской области на информацию Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, отсутствие четкого плана мероприятий с обоснованием требуемого объема финансирования по каждому из мероприятий, выполнение которых возложено на ООО «ТАПИ» - оператора проекта по актуализации концепции «ИНО Томск 2020», обусловлено необходимостью изменения приоритетных задач, корректировкой направлений, проектов, объектов проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок. Перечень работ и необходимый объем финансирования ООО «ТАПИ» (из остатков средств, внесенных в качестве дополнительного вклада в уставный капитал) будет определен после согласования на федеральном уровне графика работ по актуализации концепции «ИНО Томск 2020».

В части проекта «Томские набережные»: распоряжением Губернатора от 24.04.2014 № 111-р утвержден План мероприятий («Дорожная карта») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», в который в качестве ответственного исполнителя за подготовку технического задания на разработку концепции проекта и разработку самой концепции проекта включено ООО «ТАПИ» наряду с ОАО «Корпорация развития Томской области». По информации начальника Департамента инвестиций Томской области А.С. Федченко, «стоимость работ ООО «ТАПИ», включенных в утвержденную «Дорожную карту» проекта, по оценке соответствует остаткам средств дополнительного вклада в уставный капитал Общества, внесенных на эти цели».

**6.** В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденных приказами Минфина РФ соответственно от 29.07.1998 № 34н, от 06.10.2008 № 106н:

- Обществом не были утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями;

- учетная политика организации не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, в частности, обособленного отражения операций, связанных с реализацией проектов «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные» и «Создание в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности ООО «ТАПИ».

В нарушение Учетной политики ООО «ТАПИ», утвержденной приказом генерального директора от 01.12.2012 №10, в 2012 году в бухгалтерском учете не был организован раздельный учет расходов Общества, возмещаемых за счет средств субсидии из областного бюджета; производились операции с наличными денежными средствами в сумме 10,4 тыс. руб.

Фактически обособленный учет расходов по проекту «Томские набережные» Обществом осуществляется по счету «Строительство объектов основных средств» в разрезе статей затрат. Документами ООО «ТАПИ» не установлено, до какого момента данные расходы будут аккумулироваться по дебету указанного счета, когда и как будут списываться. Вместе с тем указанный счет предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии должны быть приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств организации. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование. Однако ООО «ТАПИ» уполномочено быть лишь оператором вышеуказанного проекта, и не может в последующем являться собственником объектов (результатов), полученных в ходе реализации данного проекта, использовать их для получения дохода.

Обособленный учет расходов, произведенных в целях реализации проекта «ИНО Томск 2020», Обществом был организован в ходе настоящей проверки по счету «Основное производство» с выделением статьи затрат «Проект ИНО Томск» с последующим списанием (31.12.2013) на расходы, связанные с обычными видами деятельности Общества.

**Дополнительные сведения:**

ООО «ТАПИ» представлены по акту проверки пояснения и замечания, на которые Контрольно-счетной палатой дано заключение (возражения признаны не обоснованными). Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений и недостатков, в адрес генерального директора ООО «ТАПИ» В.В. Белякова на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление, в адрес заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов Томской области А.М. Феденёва, заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям Ю.М. Гурдина, заместителя Губернатора Томской области по экономике А.А. Антонова - информационные письма.

В ответ на представление Контрольно-счетной палаты Обществом не подтверждены экономически обоснованными расчетами (документами) расходы оператора проекта «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные», компенсированные в 2013 году за счет средств, предоставленных в виде дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» в целях реализации данного проекта. Обществом не представлено никаких доказательств (расчетов, материалов, прейскурантов стоимости оказываемых услуг, распределение потраченных человеко-часов, др.) в обоснование того, что при формировании статьи «Компенсация расходов оператора проекта» Общество «руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги, позволившим оценить величину издержек организации и распределить его по плану потраченных человеко-часов».

Кроме того, не приняты меры в части приведения в соответствие с установленными нормами Учетной политики ООО «ТАПИ» с целью обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или способных оказать влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества (в частности, не определен способ ведения бухгалтерского учета, порядок распределения общехозяйственных расходов Общества, относящихся к обычной уставной деятельности, и к деятельности, связанной с реализацией проектов развития Томской области).

Согласно ответу заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов А.М. Феденёва, в целях повышения эффективности использования получателями средств областного бюджета и недопущению случаев их нецелевого использования внесены изменения при предоставлении субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (распоряжение Губернатора Томской области от 12.03.2014 № 62-р «О мероприятиях по реализации Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», решений согласительной комиссии по подготовке ко второму чтению проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», приложение 1, пункт 16), согласно которым при утверждении порядка определения объема и условий предоставления вышеуказанных субсидий главным распорядителям средств областного бюджета необходимо предусматривать обязательное включение в заключаемые соглашения следующих условий: ожидаемые результаты предоставления субсидий; качественные и (или) количественные характеристики достижения целевых показателей за счет предоставления субсидий; перечень затрат, на финансовое обеспечение которых предоставлены субсидии.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко