|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  |   « » мая 2015 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования в 2012-2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области»**

Основание для проведения мероприятия: п. 18 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Центр кластерного развития Томской области».

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области, Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области, ООО «Ресурсный центр», ООО «Центр организации делового общения ГринТерра», Ассоциация некоммерческих организаций «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций».

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

 ООО «Центр кластерного развития Томской области» является правопреемником ОАО «Томск-Инвест», учрежденного 26.02.2004 года в соответствии с распоряжением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 30.12.2003 № 952-р «Об участии в учредительстве открытого акционерного общества «Томск-Инвест», единственным акционером которого являлось ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области». В 2011 году в соответствии с решением единственного акционера от 31.10.2011 № 15 осуществлена реорганизация ОАО «Томск-Инвест» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Томск-Инвест», которое в августе 2013 года переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Центр кластерного развития Томской области» (далее - ООО «ЦКРТО», Общество, Центр). Уставный капитал ООО «ЦКРТО» составляет 100 тыс. руб., единственным его участником является ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (далее - единственный участник, ОГБСУ «ФГИ ТО»).

 В соответствии с уставом, утвержденным решением единственного участника от 21.01.2014 № 9, целью деятельности ООО «ЦКРТО» является извлечение прибыли. Основные виды деятельности: привлечение инвестиций, оказание предприятиям инжиниринговых и консалтинговых услуг, поиск перспективных объектов и проектов инвестирования, научные исследования и разработки в области технических, естественных, общественных и гуманитарных наук, исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения, консультирование по вопросам коммерческой деятельность и управления, разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, горному делу, химической технологии, машиностроению, промышленному строительству, системотехнике.

В июле 2012 года ООО «ЦКРТО» включено в Реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области.

ООО «ЦКРТО» не имеет собственных объектов недвижимости, для размещения офиса арендует помещение площадью 48 кв.м в Бизнес-Центре «Альянс» (г. Томск, ул. К. Маркса, 7) по договору субаренды, заключенному с ООО «КЕТ» сроком до 30.09.2015. В проверяемом периоде финансирование ООО «ЦКРТО» осуществлялось в виде субсидий из областного бюджета (в том числе за счет средств федерального бюджета) в целях реализациимероприятий, предусмотренныхрегиональной программой «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы» (прекратившей действие с 10.09.2014, далее - региональная программа «Развитие ИТК «Фармацевтика») и государственными программами: «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» (далее - Госпрограмма «Развитие МСП»), «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2014-2016 годы» (далее - Госпрограмма «Развитие ИТК «Фармацевтика»). Средства от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде составили в целом 8% от бюджета организации.

 Высшим органом управления ООО «ЦКРТО» является общее собрание участников Общества, функции которого осуществляет его единственный участник - ОГБСУ «ФГИ ТО». Общее руководство осуществляет Наблюдательный совет Общества, за исключением вопросов, отнесенных уставом к исключительной компетенции общего собрания. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор - единоличный исполнительный орган ООО «ЦКРТО». Решением единственного участника от 18.07.2013 генеральным директором ООО «ЦКРТО» назначен Д.В. Таранов.

 В соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области» деятельность ООО «ЦКРТО» курирует Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (далее - Департамент промышленности).

 Ведение бухгалтерского и налогового учета ООО «ЦКРТО», формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в проверяемом периоде осуществляла специализированная организация ООО «Агентство консалтинговых услуг».

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Согласно Стратегии развития ООО «ЦКРТО» на период 2014-2018 годы, разработанной в 2014 году и согласованной единственным участником Общества (решение ОГБСУ «ФГИ ТО» от 15.10.2014), главной целью Центра является создание условий для эффективного взаимодействия бизнес-структур, учреждений образования и науки, некоммерческих и общественных организаций, органов государственной власти, местного самоуправления и инвесторов с использованием механизмов кооперации и в интересах развития территориальных кластеров Томской области в целом. Стратегическая цель - обеспечение высокого уровня благосостояния компаний - участников территориальных кластеров, расположенных на территории Томской области, и стандартов качества жизни работников данных компаний. Данная цель достигается через создание динамично развивающейся, сбалансированной и конкурентоспособной региональной экономики Томской области с помощью системы инновационных и промышленных кластеров.

Решением единственного участника от 15.10.2014 утверждена Программа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦКРТО» в 2014-2018 годах, согласно которой общий объем поступлений денежных средств за планируемый пятилетний период должен составить 367,5 млн. руб. (в том числе 2014 год - 57,9 млн. руб.), из них: 21,6 млн. руб. (6% от общей планируемой суммы) - поступления от коммерческой деятельности; 33,2 млн. руб. (9%) - субсидии за счет средств областного бюджета; 312,7 млн. руб. (85%) - субсидии за счет средств федерального бюджета.

Фактически в 2014 году денежные средства поступили ООО «ЦКРТО» в объеме 42,8 млн. руб. или на 26% меньше плана в связи меньшим объемом субсидии, предоставленной за счет средств федерального бюджета. Расход денежных средств осуществлен в общей сумме 24,7 млн. руб., в том числе: на реализацию мероприятий - 14,5 млн. руб. (из субсидий за счет средств федерального бюджета - 12,7 млн. руб., областного бюджета - 1,8 млн. руб.), на обеспечение деятельности Общества - 7 млн. руб., а также 3,2 млн. руб. - платежи на проведение форумов, круглых столов, вебинаров, совещаний, осуществленные Центром за счет собственных и (или) заемных средств (указанные платежи не были предусмотрены Программой финансово-хозяйственной деятельности). Общая сумма фактических расходов на оплату труда работников Центра с учетом начислений превысила планируемый объем на 0,4 млн. руб., кроме того, превышены расходы на командировки, приобретение предметов снабжения, расходных материалов, обслуживание счета в банке, прочие расходы в целом на 0,3 млн. руб. Фактические расходы по остальным статьям затрат меньше запланированного объема. В целях совершенствования организации планирования и повышения эффективности деятельности ООО «ЦКРТО» при формировании программы его финансово-хозяйственной деятельности необходимо производить оценку реальной потребности в денежных ресурсах и подтверждать расчетами каждую статью планируемых расходов.

Средняя численность сотрудников ООО «ЦКРТО», работавших в проверяемом периоде в полном составе по совместительству на 0,5 и менее ставок (за исключением специалиста отдела кластерных проектов), в 2012 году составила 3 человека, в 2013 году - 2,1 чел., в 2014 году - 3,2 чел. По состоянию на 31.12.2014 (и в течение всего 2014 года) в Обществе числилось 6,9 вакантных ставок с годовым окладным фондом оплаты труда в сумме 2,5 млн. руб. При 4-часовом рабочем дне и пятидневной рабочей неделе со свободным графиком фактическая среднемесячная заработная плата работников ООО «ЦКРТО» составила: в 2012 году - 68,4 тыс. руб., в 2013 году - 103,6 тыс. руб., в 2014 году - 91,5 тыс. руб. (в 3 раза выше среднемесячной зарплаты в целом по Томской области), в том числе генерального директора - соответственно 77,9 тыс. руб., 110,1 тыс. руб., 166,2 тыс. руб. При этом размер вознаграждения генерального директора не был установлен Наблюдательным советом Общества.

Финансирование деятельности ООО «ЦКРТО» в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с заключенными с Обществом семью договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий из областного бюджета в общей сумме 71 956,8 тыс. руб. (в том числе 56 766,8 тыс. руб. - за счет средств федерального бюджета) в целях реализациимероприятий Госпрограмм «Развитие МСП» (40 350 тыс. руб., плательщик - Департамент промышленности) и «Развитие ИТК «Фармацевтика» (21 573,5 тыс. руб., плательщик - Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области, координатор программы - Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области), а также региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», прекратившей действие с 10.09.2014 (10 033,3 тыс. руб., плательщик - ФХУ Администрации Томской области, координатор программы - Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области), из них:

- 57 392,4 тыс. руб. (2012 - 5 810 тыс. руб., 2013 - 22 975,3 тыс. руб., 2014 год - 28 607,1 тыс. руб.) - на реализацию отдельных мероприятий вышеуказанных программ;

- 14 564,4 тыс. руб. (2012 - 3 514,7 тыс. руб., 2013 - 5 033,3 тыс. руб., 2014 год - 6 016,4 тыс. руб.) - непосредственно на развитие и обеспечение деятельности Центра.

Из общего объема целевого финансирования в проверяемом периоде (71,957 млн. руб.) Обществом использовано 57,6 млн. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете ООО «ЦКРТО» по состоянию на 31.12.2014 составлял 22,5 млн. руб., из них 14,4 млн. руб. - неиспользованные средства субсидий из областного бюджета (в том числе предоставленные за счет средств федерального бюджета) на обеспечение деятельности Центра и реализацию мероприятий по договору от 05.11.2014 и соглашению от 30.12.2014 со сроком использования, соответственно, до конца марта и ноября 2015 года.

Средства от приносящей доход деятельности в целом за проверяемый период составили 6 099 тыс. руб. или 8% от бюджета ООО «ЦКРТО». Общая сумма привлеченных ООО «ЦКРТО» в проверяемом периоде заемных средств составила 22 747 тыс. руб. (в 2012 - 5 350 тыс. руб., в 2013 - 13 007 тыс. руб., в 2014 - 4 390 тыс. руб.), из них: 79% (17 919 тыс. руб.) направлено на реализацию вышеуказанных мероприятий, затраты по которым впоследствии были возмещены Обществу за счет средств субсидий, предоставленных из областного бюджета; 14% (3 279,1 тыс. руб.) - на обеспечение текущей деятельности Общества; 6% (1 348,9 тыс. руб.) - на погашение ранее полученных займов и процентов по ним; 1% (200 тыс. руб.) - на предоставление займа коммерческой организации - ООО «Старт», директором которой является Д.В. Таранов, возглавляющий ООО «ЦКРТО» (срок погашения займа истек 31.08.2013).

Из вышеуказанных заемных средств в проверяемом периоде Обществом возвращено 14 696 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2014 осталась задолженность ООО «ЦКРТО» в сумме 8 865 тыс. руб. с учетом процентов за пользование, из нее 3 299 тыс. руб. - просроченная задолженность (3 000 тыс. руб. погашено в январе 2015 года).

Фактически в 2012 году расходы, понесенные Центром на обеспечение своей деятельности, возмещены (профинансированы) за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных на создание, развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития в Томской области в целях реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП», за исключением расходов в сумме 454 тыс. руб. (налоги, сборы, взносы, пени, штрафы и проценты к уплате), оплаченных за счет собственных средств Общества. В 2013 году - аналогично за счет средств субсидий из областного бюджета возмещены расходы на обеспечение деятельности Центра в рамках реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП» и региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», за исключением расходов в сумме 1 719 тыс. руб. (налоги, ошибки прошлых лет, проценты к уплате, часть командировочных расходов и зарплаты), понесенных за счет собственных средств.

После завершения 2014 года был издан приказ генерального директора ООО «ЦКРТО» № 8 «О распределении расходов (затрат) обеспечения деятельности специализированной организации, осуществляющей методическое, организационное, экспертно-аналитическое и информационное сопровождение территориальных кластеров Томской области», датированный 30.12.2014 (взамен утратившего силу приказа от 07.08.2014), согласно которому расходы, произведенные Обществом в 2014 году и учтенные на затратных счетах, распределены по 4 группам (коммерческая деятельность Центра и субсидии из бюджета по трем договорам на возмещение/финансирование затрат по обеспечению деятельности Центра). В соответствии с указанным приказом за счет собственных средств организации в 2014 году произведены расходы на обеспечение деятельности Центра, учтенные на затратных счетах, в общей сумме 249 тыс. руб. (разница, незакрытая источником финансирования в виде бюджетных субсидий по трем договорам), из них 112 тыс. руб. - на оплату труда работников ООО «ЦКРТО».

Вышеуказанный приказ не нашел отражения в бухгалтерском учете ООО «ЦКРТО», данные регистров бухучета за 2014 год на момент проверки не подтверждают распределение понесенных расходов. Принцип раздельного (обособленного) учета затрат на развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития в связи с их возмещением за счет разных источников финансирования не прописан ни в одном документе ООО «ЦКРТО».

Следует отметить, что расходы ООО «ЦКРТО», профинансированные в проверяемом периоде за счет средств субсидий из областного бюджета, возмещены с учетом НДС, предъявленным Обществу в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг. При этом Обществом предъявлен к вычету «входной» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, оплаченным за счет средств субсидий из областного бюджета (в соответствии с п.2 ст.171 Налогового кодекса РФ), т.е. к повторному возмещению из бюджета в общей сумме 539,3 тыс. руб.

По данным, предоставленным Обществом, в 2012-2014 годах контролирующими органами не проводились проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦКРТО». Департаментом промышленности, курирующим деятельность ООО «ЦКРТО», в проверяемом периоде не проводились проверки соблюдения Центром условий, целей и порядка предоставления субсидий, но в целях недопущения двойного субсидирования затрат, связанных с реализацией кластерной политики на территории Томской области, неоднократно направлялись Обществу рекомендации об организации раздельного учета расходов в рамках деятельности Центра, а также о необходимости подготовки и согласования с заместителем Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике комплекса мероприятий с указанием объемов расходов по каждому мероприятию, направленных на реализацию кластерной политики на территории области, с учетом разграничения финансирования за счет различных источников. По сведениям Департамента промышленности, эти рекомендации не были учтены, в связи с чем нет четкого понимания о порядке возмещения затрат с учетом источников финансирования мероприятий из областного бюджета.

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

**1.** Нормативными правовыми актами Томской области, регулирующими порядок предоставления в проверяемом периоде субсидий юридическим лицам (организациям инфраструктуры), в том числе ООО «ЦКРТО», утвержденными постановлениями Администрации Томской области от 14.03.2011 № 68а (утратило силу с 06.06.2014), от 17.12.2013 № 547а, от 28.05.2014 № 206а, от 06.06.2014 № 220а, от 27.12.2014 № 535а (далее - Порядки №№ 68а, 547а, 206а, 220а, 535а соответственно), не были установлены требования к заключению договоров (соглашений) о предоставлении субсидий в части:

 - предоставления организациями-заявителями экономически обоснованного расчета на получение субсидии в целях финансового обеспечения затрат (Порядки №№ 220а, 535а, 68а);

 - включения в договор (соглашение) ожидаемых результатов предоставления субсидии, качественных и (или) количественных характеристик достижения целевых показателей (за исключением Порядка № 206а); последствий недостижения организациями-получателями установленных значений показателей результативности предоставления субсидий на реализацию мероприятий, предусмотренных договорами (соглашениями); а также порядка возврата субсидии в случае предоставления организациями-получателями документов, содержащих недостоверные сведения (за исключением Порядка № 535а).

Кроме того, вышеуказанные Порядки не соответствуют положениям п. 5 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия обязательного условия предоставления субсидий юридическим лицам - включение в соглашения (договоры) о предоставлении субсидий согласия их получателей (за исключением госкорпораций и компаний, а также государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческих организаций с участием таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля, определенными статьей 265 Бюджетного кодекса РФ, проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

**2.** Выявлены нарушения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и положений устава ООО «ЦКРТО»:

- принятое Наблюдательным советом решение от 23.07.2014 об одобрении крупных сделок, заключаемых Обществом с начальной максимальной ценой контракта 3,5 млн. руб., не соответствует требованиям ст. 46 указанного Федерального закона в части отсутствия существенного условия о предмете сделки; кроме того, одобрение крупных сделок размером более 100 тыс. руб., отнесенных уставом Общества, начиная с 27.08.2013, к компетенции Наблюдательного совета, не соответствует положениям вышеуказанной статьи Федерального закона, согласно которой к компетенции Наблюдательного совета может быть отнесено решение об одобрении крупных сделок по приобретению, отчуждению (возможному отчуждению) имущества стоимостью от 25% до 50% общей стоимости имущества Общества;

- в 2013 году без одобрения Наблюдательного совета Общества совершена сделка по предоставлению ООО «Старт» займа в сумме 200 тыс. руб., в совершении которой имелась заинтересованность генерального директора ООО «ЦКРТО» Д.В. Таранова, одновременно занимающего должность директора ООО «Старт» (задолженность ООО «Старт» перед Обществом является просроченной, не погашенной до настоящего времени);

- Наблюдательным советом Общества в проверяемом периоде не утверждался аудитор для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также не установлен размер вознаграждений и денежных компенсаций генеральному директору ООО «ЦКРТО»;

- годовые бухгалтерские балансы и годовые отчеты ООО «ЦКРТО» за 2012, 2013 годы утверждены единственным участником Общества при отсутствии заключения ревизионной комиссии, функции которой в соответствии с п. 13.1 устава должен выполнять аудитор, утвержденный Наблюдательным советом ООО «ЦКРТО»;

- не подготовлены и не утверждены общим собранием участников ООО «ЦКРТО» внутренние документы Общества, определяющие порядок образования и деятельности Наблюдательного совета, порядок прекращения полномочий членов Наблюдательного совета.

**3.** В нарушение ст. 4 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также раздела 3 Положения о закупках ООО «ЦКРТО», не сформированы и не размещены в единой информационной системе (www.zakupki.gov.ru) Планы закупки товаров, работ, услуг на 2012, 2013, 2014 годы, информация о закупках (извещение, документация, проект договора), кроме того, не были размещены Положение о закупках, сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Обществом по результатам закупки товаров, работ, услуг, из них - у единственного поставщика, сведения по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.

**4.** В нарушение Закона Томской области «Об утверждении областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008 - 2010 годы» (в ред. Закона Томской области «О продлении срока реализации областной целевой программы …»), которым срок реализации программы установлен по 31.12.2011, Центру продлено до 31.03.2012 использование остатка в сумме 1 371,9 тыс. руб. субсидии, предоставленной по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 в целях возмещения затрат по реализации проекта создания Центра кластерного развития в Томской области.

**5.** В нарушение требований к единой унифицированной форме штатного расписания, утвержденной постановлением Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», и положений Учетной политики ООО «ЦКРТО» во все действовавшие в проверяемом периоде Штатные расписания Общества не были включены стимулирующие выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором 01.09.2013.

Плановый фонд отплаты труда работников ООО «ЦКРТО», рассчитываемый исходя из действующего в организации Штатного расписания и используемый при обосновании заявленных сумм бюджетных субсидий, в проверяемом периоде формировался неверно, при его расчете не было учтено, что по соответствующим должностям предусмотрено содержание неполных штатных единиц.

**6.** Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором Общества 01.09.2013, не установлены ни условия премирования (критерии начисления премии), ни показатели премирования по каждому виду предусмотренных премий (за месяц, квартал, год по результатам работы подразделения в целом и в соответствии с личным вкладом работника), ни формы отчетов об исполнении показателей премирования, являющиеся основанием для начисления премий.

Кроме того, вышеуказанным Положением не установлены нормы, определяющие размер и порядок выплаты разовых премий (за какие конкретные результаты, достигнутые работниками, производится их начисление и выплата). Фактически начисление и выплата разовых премий работникам ООО «ЦКРТО» производилась в 2014 году ежемесячно в течение периода с мая по ноябрь.

**7.** Условия трудовых договоров, заключенных с работниками ООО «ЦКРТО», и вышеуказанного локального нормативного акта - Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области» не позволяют однозначно определить причитающуюся к выплате работнику сумму исходя из достигнутых им (или трудовым коллективом) показателей оценки труда, в связи с этим права и обязанности работника и работодателя в этой части следует считать не установленными.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ (предусматривающей, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда), трудовые договоры, заключенные с работниками ООО «ЦКРТО», содержат для совместителей иной режим рабочего времени и, соответственно, оплату труда, чем предусмотрено Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», утвержденным генеральным директором Общества 01.09.2013.

**8.** В нарушение п. 3.1 Положения об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников ООО «Центр кластерного развития Томской области», размер премий в 2013-2014 г.г. определен (распределен между сотрудниками Общества) без документального оформления результатов работы подразделения в целом и личного вклада каждого работника.

Во всех приказах генерального директора ООО «ЦКРТО» о поощрении работников не указано, за какой конкретно результат труда поощряются работники, какие показатели деятельности достигнуты работниками и (или) Обществом в целом. Иные документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий, Обществом также не представлены.

**9.** Выявлены многочисленные нарушения норм бухгалтерского учета. Так, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утвержденных приказами Минфина РФ, принятая Обществом Учетная политика на 2012-2013, 2014 годы не обеспечивает своевременность и полноту отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности и рациональное ведение бухучета, исходя из условий хозяйственной деятельности организации, в том числе:

- не содержит четкого определения организации учета по видам деятельности (видам получаемых доходов), не определяет прямые затраты по видам деятельности, в том числе при реализации мероприятий, предусмотренных договорами о предоставлении субсидий;

- не содержит правил формирования информации об использовании бюджетных субсидий (на 2012-2013 г.г.); порядка организации аналитического учета бюджетных субсидий и произведенных за счет их расходов в разрезе заключенных договоров и смет расходов (на 2014 год);

- не устанавливает порядок (принцип) распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности (источникам финансирования): коммерческая деятельность, деятельность, финансируемая за счет средств субсидий из бюджета в разрезе договоров о предоставлении субсидий, в том числе на обеспечение деятельности Центра.

В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также Положений об Учетной политике ООО «ЦКРТО» фактически Обществом не осуществлялся обособленный учет расходов, понесенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий из областного бюджета на развитие и обеспечение деятельности Центра, не организован аналитический учет расходов, осуществляемых за счет бюджетных субсидий в разрезе источников поступления средств (договоров о предоставлении субсидий) и статей затрат (по назначению целевых средств), а также понесенных за счет собственных средств организации.

Остаток неиспользованных средств субсидий в разрезе каждого договора о предоставлении субсидии в бухучете не выведен ни на одну дату, сальдо по счету «Целевое финансирование» на отчетные даты содержит только общую сумму неиспользованных средств по всем предоставленным Обществу субсидиям. На момент настоящей проверки, т.е. по завершении финансового года, не отражены операции по списанию затрат, произведенных в 2014 году за счет средств субсидии, предоставленной по договору от 05.11.2014, что свидетельствует о несвоевременном отражении в бухгалтерском учете ООО «ЦКРТО» фактов хозяйственной жизни.

В нарушениеПоложения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» Обществом нарушен один из основных принципов бухучета - соотнесение расходов с соответствующими доходами: доходы в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) затрат деятельности Центра учтены по счету «Прочие доходы», а расходы, осуществленные за счет средств данных субсидий, фактически списаны в дебет счета «Продажи».

**10.** Данные регистров бухгалтерского учета ООО «ЦКРТО» за 2012 - 2014 годы не подтверждают сведения о произведенных расходах, приведенные:

- в Отчетах ООО «ЦКРТО» о целевом использовании субсидий, предоставленных Центру из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, по договору о предоставлении субсидий от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 и по соглашению от 26.12.2013 № 452;

- в Реестрах фактически понесенных затрат (Перечнях затрат, на финансовое возмещение которых предоставляется субсидия), являющихся неотъемлемой частью договора о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03 и соглашений от 30.12.2014 № 467, № 468.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ни в бухгалтерском учете по счету «Целевое финансирование», ни в бухгалтерской отчетности ООО «ЦКРТО» по состоянию на 31.12.2011 не сформирован остаток средств целевого финансирования в сумме 1 371,9 тыс. руб., предоставленной по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 в целях реализации мероприятий, предусмотренных ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы».

Отраженные в бухгалтерском учете обороты по счету «Целевое финансирование» за 2012 и 2013 годы недостоверны.

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

- 750,7 тыс. руб. - возмещены Обществу из средств субсидии, предоставленной в целях реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП» по договору от 19.12.2013 № 2013-02-03 в соответствии с Реестром фактически понесенных затрат (по статье «Прочие текущие расходы»), по оплате денежных обязательств на проведение двух мероприятий (оказание образовательных услуг и услуг по информационно-техническому обслуживанию и продвижению интернет-сайта ИТК «Фармацевтика»), не предусмотренных вышеуказанным договором о предоставлении субсидии, Порядком № 68а, Госпрограммой «Развитие МСП» и фактически выполненных в рамках реализации соглашения о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 по региональной программе «Развитие ИТК «Фармацевтика», что подтверждено Отчетом ООО «ЦКРТО» о реализации Плана работ по соглашению от 26.12.2013 № 452 «О предоставлении в 2013 году из областного бюджета субсидии на возмещение части затрат на обеспечение деятельности по осуществлению методического, организационного, экспертно-аналитического и информационного сопровождения развития инновационного территориального кластера»;

- 170,1 тыс. руб. - возмещены Центру за счет средств субсидии, предоставленной по соглашению от 26.12.2013 № 452 (за счет средств федерального бюджета) на возмещение части затрат на обеспечение деятельности по осуществлению методического, организационного, экспертно-аналитического и информационного сопровождения развития ИТК «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013 - 2016 годы» по статье «Материальное поощрение работников специализированной организации» Расчета размера субсидии (приложение № 1 к соглашению), но не на материальное поощрение работников, а на страховые взносы, начисленные на премию по итогам 2013 года;

- 122,1 тыс. руб. - на оплату командировочных расходов генерального директора ООО «ЦКРТО» за участие (по приглашению Минэкономразвития РФ представителей высших органов исполнительной власти субъектов РФ) в заседании конкурсной комиссии по отбору субъектов РФ для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной помощи малому и среднему предпринимательству субъектами РФ, а также за участие в совещаниях Минэкономразвития РФ по предоставлению заявки Томской области на финансирование указанных мероприятий, в том числе возмещены не на цели, предусмотренные п.п. 1.1-1.3 соглашений о предоставлении субсидии от 30.12.2014 № 467 (в сумме 18 тыс. руб.) и № 468 (в сумме 16,3 тыс. руб.), а также распределены в сумме 87,8 тыс. руб. не на цели, предусмотренные п. 1.1 договора от 05.11.2014 № 2014-02-02 (Центром выполнены функции органов исполнительной власти Томской области). Согласно письму Минэкономразвития РФ от 06.08.2014 № Д05и-737 (приглашение представителей высших органов исполнительной власти субъектов РФ с просьбой принять участие в заседании конкурсной комиссии по отбору субъектов РФ для представления в 2014 году субсидий бюджетам субъектов РФ), представленному в качестве основания командировок, для участия в отборе заявок приглашались только представители органов исполнительной власти. Законодательством не предусмотрена возможность передачи полномочий высших органов исполнительной власти субъектов РФ коммерческим организациям. Одним из принципов деятельности органов государственной власти субъектов РФ является самостоятельность осуществления принадлежащих им полномочий (ст.1 Федерального закона от 06.10.1999 «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»). Обществом не были предоставлены документы, подтверждающие необходимость (обязательность) участия ООО «ЦКРТО» в отборе заявок субъектов РФ в Минэкономразвития РФ и (или) документы, подтверждающие передачу соответствующих полномочий Обществу.

**12.** Центром допущено неправомерное использование средства субсидий, предоставленных из областного бюджета в общей сумме 7 297,4 тыс. руб., в том числе:

- 429,4 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010, заключенномув рамках ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы» в целях возмещения затрат по реализации проекта создания Центра кластерного развития в Томской области (восстановлены за счет собственных средств в марте 2012 года);

- 0,6 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 24.08.2012, заключенному в рамках Госпрограммы «Развитие МСП», за изготовление электронных пропусков для прохода в здание Инженерного центра ОЭЗ ТВТ «Томск» двум физическим лицам, фактически не являющимся работниками ООО «ЦКРТО;

 - 3 400 тыс. руб. - по соглашению о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, заключенному в рамках региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», за фактически не оказанные в полном объеме услуги по договоруот 09.12.2013 сЗАО «Текора-Консалтинг» (проектная документация - паспорт и календарный план - по проекту «Создание клинико-технологического комплекса для развития высокотехнологичной медицинской помощи в области ортопедии, стоматологии и нейрохирургии», получившему максимальную оценку членов Экспертного совета, в связи с этим отобранному в качестве пилотного проекта, разработана и представлена исполнителем в апреле 2015 году после завершения настоящей проверки в ответ на представление, направленное в адрес ООО «ЦКРТО»);

- 120 тыс. руб. - по соглашению от 30.12.2014 № 467, заключенному в рамках Госпрограммы «Развитие ИТК «Фармацевтика», за оказание услуг по организации и проведению Акселератора BioTechMed, направленного на создание новых инновационных предприятий, при отсутствии оформленного в установленном законодательством порядке первичного учетного документа (акта оказанных услуг) и предоставленного в установленный срок отчета, предусмотренного договором от 25.08.2014, заключенным Центром с АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций», содержащего информацию о результатах проведения мероприятия;

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

**13.** Центром допущено необоснованное использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, в общей сумме 2 130,5 тыс. руб., из них:

- 136 тыс. руб. - на оплатукомандировочных расходов (в командировочных удостоверениях и служебных заданиях не указаны ни цели командировок, ни содержание заданий, не представлены отчеты о выполнении командировочных заданий, т.е. отсутствует экономическое обоснование произведенных расходов за счет средств субсидий из областного бюджета);

- 1 994,5 тыс. руб. - без должного обоснования начисленные и выплаченные работникам ООО «ЦКРТО» премии с учетом районного коэффициента по итогам 2013, 2014 годов и разовые премии 2014 года, возмещенные за счет средств субсидий, предоставленных из областного бюджета по соглашениям от 26.12.2013 № 452, от 30.12.2014 №№ 467, 468 и договору от 05.11.2014 № 2014-02-02.

В Обществе нет совокупности документов, четко и однозначно определяющих систему отношений по выплате премий за труд, отсутствует порядок расчета обязательных к выплате работодателем премий, которые основой для своего исчисления имеют конкретные показатели оценки труда работников, в связи с этим ООО «ЦКРТО» подвержено рискам, связанным с налогообложением (начисленные и выплаченные премии могут быть не учтены в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли).

 **14.** В проверяемом периоде за счет средств субсидий, предоставленных Центру из областного бюджета в рамках Госпрограммы «Развитие МСП», возмещены авансовые платежи (дебиторская задолженность) Общества в общей сумме 999,5 тыс. руб. Департаментом промышленности, являющимся ГРБС, не отслежено погашение указанной дебиторской задолженности Общества (фактическое предоставление услуг на сумму возмещенной за счет средств субсидии из областного бюджета предоплаты) в связи с тем, что это не предусмотрено нормативно-правовыми документами, что не отвечает целевому характеру предоставляемой субсидии - на возмещение фактически понесенных затрат получателя - и не способствует достижению ее результативности. После направления в адрес ГРБС информационного письма по итогам контрольного мероприятия по дополнительному запросу Департаментом промышленности отслежены акты о выполнении договоров в рамках мероприятий и достижение результатов.

**15.** Исходя из анализа отчетных документов Центра по мероприятиям, предусмотренным договорами о предоставлении субсидий, заключенными в рамках мероприятий Госпрограммы «Развитие МСП» (акты выполненных работ, списки участников проведенных мероприятий, отчеты исполнителей по результатам проведения работ и оказания услуг, авансовые отчеты), установлено, что по договору о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 из восемнадцати мероприятий (срок реализации которых - до 31.03.2015) по состоянию на 31.12.2014 в полном объеме реализовано только три мероприятия, при этом установленные показатели результата двух мероприятий не достигнуты, в том числе:

 - при плане - не менее 199 предприятий МСП-участников действующих кластеров, фактически в семи проведенных обучающих тренингах и семинарах приняло участие 171 предприятие (по пояснениям ООО «ЦКРТО», недостижение данного показателя связано с проведением мероприятий, в основном, в декабре 2014 года, когда сотрудники предприятий заняты на основном месте работы);

 - при плане - не менее 295 предприятий МСП-участников кластеров, фактически в 9 вебинарах и круглых столах приняли участие 259 предприятий.

**16.** Исходя из анализа отчетных документов Центра по мероприятиям, предусмотренным соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, заключенным в рамках региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика», установлено следующее:

- нарушены сроки реализации 8 из 9 мероприятий по четырем направлениям Плана работы к указанному соглашению: при установленных сроках проведения в 4 квартале 2013 года, фактически мероприятия завершены в 2014 году, из них 3 мероприятия - в декабре 2014 года;

- в целях реализации мероприятий, предусмотренных данным соглашением, Центром заключено 15 договоров, в предмете 7 из которых не содержится указаний на выполнение работ в два этапа и, соответственно, не предусмотрено, какой результат должен быть достигнут при выполнении каждого из этапов. При этом указанными 7 договорами, а также договором с АНО Центр делового обучения «Персонал» предусмотрена 100-процентная оплата работ после выполнения первого этапа. Вышеуказанный порядок заключения Центром договоров с исполнителями работ в целях реализации мероприятий привел к авансированию Центром четырех компаний на срок от 1 месяца до 1 года на общую сумму 1 395 тыс. руб. Таким образом, для предоставления субсидии в полном объеме (10 033,3 тыс. руб.) по соглашению от 26.12.2013 № 452 отсутствовали достаточные основания, установленные п.п. 5, 7 Порядка № 547а, а именно: на момент предоставления субсидии отсутствовали бухгалтерские документы первичного учета, подтверждающие фактически произведенные Обществом затраты в сумме 1 395 тыс. руб.;

- в нарушение условий трех договоров возмездного оказания услуг, заключенных ООО «ЦКРТО» в 2013 году с ООО «Центр организации делового общения ГринТерра» и ООО «Ресурсный центр» в рамках реализации соглашения о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, исполнителями работ не были представлены в Центр отчеты о реализации мероприятий (данные отчеты предоставлены только после встречных запросов Контрольно-счетной палаты у исполнителей);

- отчет о реализации Плана работ, представленный Центром в Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области (по состоянию на 02.03.2015 не был согласован указанным Департаментом и не утвержден Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области), содержал ряд недостоверных сведений. Так, по мероприятию «Создание проектного офиса по реализации кластерных проектов в сфере фармацевтики, медицинской техники и информационных технологий» на момент проверки не была разработана документация (паспорт и календарный план) по пилотному проекту, в отчете - выполнено в полном объеме. По мероприятию «Оказание консалтинговых и информационных услуг по разработке инвестиционных проектов…» не раскрыта информация о том, каким образом продвигается продукция организаций-участников кластера. По мероприятию «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок» фактически прошли повышение квалификации 11 представителей организаций-участников кластера (в отчете - 9 человек). По мероприятию «Организация деятельности по сопровождению и консультированию участников кластера по осуществлению государственных закупок, подготовки заявок по тендерам, торгам для участия в них средних и малых предприятий-участников кластера» фактически получили консультационную поддержку и приняли участие в семинаре 46 компаний, в отчете был приведен несопоставимый показатель - 25 представителей от организаций-участников кластера.

**17.** Договорами (соглашениями) о предоставлении субсидий из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, заключенными с ООО «ЦКРТО» в проверяемом периоде, не предусмотрены последствия недостижения Центром установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. Договоры, заключенные ООО «ЦКРТО» с исполнителями работ, также не содержат конкретную ответственность исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей. В ответ на представление, направленное в адрес ООО «ЦКРТО», представлена информация о том, что в срок до 08.05.2015 соглашения и договоры о предоставлении субсидий, полученных Центром в 2014 году на реализацию мероприятий в 2015 году, будут скорректированы в части включения последствий недостижения получателем субсидии установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. В свою очередь договоры, заключаемые Центром с исполнителями работ, также будут содержать конкретную ответственность исполнителя за невыполнение предусмотренных работ и недостижение установленных показателей.

**Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:**

В целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области рекомендуем обеспечить внесение изменений в нормативные правовые акты Томской области, регулирующие порядок предоставления субсидий юридическим лицам - коммерческим организациям, в части установления обязательных требований к заключению договоров (соглашений) на предоставление субсидий, в том числе:

- предоставление коммерческой организацией при заключении договора (соглашения) экономически обоснованного расчета на предоставление субсидии;

- установление в договоре (соглашении): срока использования субсидии; порядка возврата субсидии в случаях предоставления организацией-получателем документов, содержащих недостоверные сведения, а также неиспользования субсидии в полном объеме в установленный срок; ожидаемых результатов предоставления субсидии, качественных и (или) количественных характеристик достижения целевых показателей; последствий недостижения организацией - получателем установленных значений показателей результативности предоставления субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных договорами (соглашениями) о предоставлении субсидии.

 Кроме того, рекомендуем обеспечить проведение анализа результатов использования субсидий, предоставленных коммерческим организациям, внесение по результатам анализа в Департамент финансов Томской области (при необходимости) предложений по оптимизации расходов на предоставление соответствующих субсидий.

**Дополнительные сведения:**

По акту проверки ООО «ЦКРТО» представлены пояснения и возражения, на которые Контрольно-счетной палатой направлено заключение.

 На основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес генерального директора ООО «ЦКРТО» Д.В. Таранова направлено представление. По фактам нецелевого использования средств субсидий, предоставленных из областного бюджета ООО «ЦКРТО», материалы направлены в Комитет государственного финансового контроля Томской области.

Для принятия необходимых мер в целях совершенствования бюджетного процесса направлены информационные письма: начальнику Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области Н.А. Глебовичу, начальнику Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области А.Ю. Макасееву, а также председателю ОГБСУ «ФГИ ТО» Д.Д. Козловой.

В части нецелевого использования средств в сумме 170,1 тыс. руб. Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области на основании письма Департамента по науке и инновационной политике Администрации Томской области заключено с ООО «ЦКРТО» дополнительное соглашение от 30.04.2015 № 1 к соглашению о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452, согласно которому статья затрат «Материальное поощрение работников специализированной организации» в «Расчете размера субсидии» заменено на статью «Материальное поощрение работников специализированной организации, в том числе начисления на материальное поощрение работников специализированной организации».

В связи с несогласием Департамента промышленности с нецелевым использованием Центром средств субсидий из областного бюджета в общей сумме 872,8 тыс. руб. рассмотрение данного вопроса Департаментом предложено провести в рамках заседания Рабочей группы при Губернаторе Томской области по реализации кластерной политики на территории Томской области с участием Контрольно-счетной палаты.

Средства в сумме 636 рублей, использованные Центром неправомерно, на основании уведомления Департамента промышленности от 22.04.2015 возвращены 05.05.2015 на лицевой счет Департамента промышленности в УФК по Томской области. По итогам контрольного мероприятия ООО «ЦКРТО» работает над подготовкой (доработкой) ряда документов, которые будут представлены в Контрольно-счетную палату в мае-июне текущего года. В срок до 15.06.2015 Центр планирует устранить все нарушения по ведению бухгалтерского учета.

В связи с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями в кадровом учете, оформлении правовой документации и в юридическом обеспечении Центра на основании приказа генерального директора ООО «ЦКРТО» от 03.04.2015 расторгнуты трудовые отношения с исполнительным директором Общества А.П. Телешевым.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко