

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

03.04.2015 № 03-140/1
На № _____ от _____

Начальнику
Департамента по науке
и инновационной политике
Администрации Томской области
А.Ю. Макасеву

Уважаемый Андрей Юрьевич!

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

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Порядками предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденными постановлениями Администрации Томской области от 28.05.2014 № 206а, от 27.12.2014 № 535а, не предусмотрены:

- необходимость предоставления организациями-заявителями экономически обоснованного расчета на получение субсидии;
- последствия недостижения организациями-получателями установленных значений показателей результативности предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий;
- необходимость возврата субсидии в случае предоставления организациями-получателями документов, содержащих недостоверные сведения (за исключением Порядка, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 27.12.2014 № 535а).

Кроме того, пункт 5 указанных Порядков не соответствует положениям п.5 ст. 78, п.3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия обязательного условия предоставления субсидий юридическим лицам - включение в соглашения о предоставлении субсидий согласия их получателей (за исключением государственных корпораций 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. В целях реализации отдельных мероприятий региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы» (прекратившей действие с 10.09.2014) и государственной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской обла-

сти на 2014-2016 годы» (далее - соответственно региональная программа «Развитие ИТК «Фармацевтика» и Госпрограмма «Развитие ИТК «Фармацевтика») между Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области и ООО «Центр кластерного развития Томской области» (далее - Центр) в проверяемом периоде заключено 4 соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета в общей сумме 31 606,8 тыс. руб. (29 616,8 тыс. руб. - за счет средств федерального бюджета, 1 990 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета), из них в рамках:

- региональной программы «Развитие ИТК «Фармацевтика» - соглашение от 26.12.2013 № 452 о предоставлении субсидии в сумме 10 033,3 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета);

- Госпрограммы «Развитие ИТК «Фармацевтика» - 3 соглашения о предоставлении субсидий в общей сумме 21 573,5 тыс. руб.: от 30.12.2014 № 467 (ОБ) - 1 990 тыс. руб., от 30.12.2014 № 467 (ФБ) - 15 000 тыс. руб., 30.12.2014 № 468 (ФБ) - 4 583,5 тыс. руб.

Указанными соглашениями о предоставлении субсидий из областного бюджета не предусмотрены последствия недостижения Центром установленных значений показателей результативности предоставления субсидий. Кроме того, соглашением от 26.12.2013 № 452 не предусмотрена необходимость возврата субсидии в случае предоставления документов, содержащих недостоверные сведения.

3. По соглашению от 26.12.2013 № 452 о предоставлении субсидии из областного бюджета в общей сумме 10 033,3 тыс. руб. в целях возмещения Центру части затрат на основании согласованной Департаментом по науке и инновационной политике Администрации Томской области (далее - Департамент по науке) Справки для предоставления субсидии отсутствовали достаточные основания для предоставления средств в сумме 1 395 тыс. руб. (бухгалтерские документы первичного учета, подтверждающие фактически произведенные Центром затраты), установленные п. п. 5, 7 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.12.13 № 547а.

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

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

4. В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 предоставление Центром отчетности о реализации Плана работ со сроком до 30.12.2013 и об использовании средств субсидии, предоставленной ему в целях возмещения части фактически произведенных затрат, предусмотрено лишь через год после предоставления субсидии на возмещение затрат и после окончания установленного срока реализации мероприятий - до 25.12.2014 (причины длительной отсрочки предоставления отчетности не ясны).

Представленные в Департамент по науке Отчеты Центра (без указания даты) об использовании средств субсидии и о реализации Плана работ по состоянию на 02.03.2015 г. не были согласованы Департаментом по науке и не утверждены Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области - в нарушение п.п. 3.1.7, 3.1.8 соглашения о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452.

Сведения о произведенных затратах, отраженные в вышеуказанном Отчете Центра об использовании средств субсидии, предоставленной по соглашению от 26.12.2013 № 452, не подтверждены данными регистров бухгалтерского учета. Кроме того, установлено, что из средств указанной субсидии в общей сумме 10 033,3 тыс. руб. использовано:

- 170,1 тыс. руб. - не по целевому назначению (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ), так как по статье «Материальное поощрение работников специализированной организации» Расчета размера субсидии к указанному соглашению возмещены страховые взносы, начисленные на премию по итогам 2013 года;

- 3 400,0 тыс. руб. - неправомерно за фактически не оказанные в полном объеме услуги по договору от 09.12.2013 с ЗАО «Текора-Консалтинг» (не разработана проектная документация по пилотному проекту - паспорт и календарный план), причем в Отчете о реализации Плана работ указано, что мероприятие «Создание проектного офиса по реализации кластерных проектов в сфере фармацевтики, медицинской техники и информационных технологий» выполнено;

- 563,2 тыс. руб. - необоснованно на возмещение выплаченных работникам Центра премий по итогам 2013 года (с учетом районного коэффициента), начисленных по приказу генерального директора от 25.12.2013 № 1 без достаточных обоснований (размер премий определен без документального оформления результатов работы организации в целом и личного вклада каждого работника; отсутствуют документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда, являющиеся основанием для начисления и выплаты премий).

Отчет о реализации Плана работ, представленный Центром в Департамент по науке в соответствии с соглашением от 26.12.2013 № 452, содержит недостоверные сведения в части следующих мероприятий:

- «Оказание консалтинговых и информационных услуг по разработке инвестиционных проектов...» - не раскрыта информация о том, каким образом продвигается продукция организаций-участников кластера;

- «Организация обучения специалистов Центра и не менее 40 компаний-участников кластера» - фактически прошли обучение 38 представителей компаний-участников кластера «Фармацевтика» (по Отчету - 40 представителей);

- «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок» - фактически прошли повышение квалификации 11 представителей организаций-участников кластера (по Отчету - 9 человек);

- «Организация деятельности по сопровождению и консультированию участников кластера по осуществлению государственных закупок, подготовки заявок по тендерам, торгам для участия в них средних и малых предприятий-участников кластера» - фактически получили консультационную поддержку и приняли участие в семинаре 46 компаний, в Отчете приведен несопоставимый показатель - 25 представителей организаций-участников кластера.

5. Субсидии по соглашениям от 30.12.2014 № 467 (ОБ) и от 30.12.2014 № 468 (ФБ) в сумме соответственно 1 990 тыс. руб. и 4 583,5 тыс. руб. предоставлены Центру также в целях возмещения части фактически понесенных затрат в соответствии с согласованными Департаментом по науке «Перечнями затрат, на финансовое возмещение которых предоставляется субсидия (фактически понесенных затрат)» (приложения № 1 к указанным соглашениям). При этом срок целевого использования данных субсидий и достижения ожидаемых результатов, предусмотренных приложением № 2, установлен до 20.11.2015 (срок предоставления отчетности - до 25.11.2015), т.е. через 11 месяцев после предоставления субсидии на возмещение уже произведенных затрат. По мнению Контрольно-счетной палаты, при предоставлении субсидий на возмещение фактически произведенных затрат, следует устанавливать разумные сроки целевого использования средств и предоставления отчетности.

Сведения о произведенных расходах, отраженные в Перечнях фактически понесенных организацией затрат, являющихся неотъемлемой частью соглашений от 30.12.2014 № 467 (ОБ) и № 468 (ФБ), не подтверждены данными регистров бухгалтерского учета Центра за 2014 год.

Кроме того, установлено, что из средств субсидий, предоставленных в соответствии с указанными двумя соглашениями, использовано:

- 34,3 тыс. руб. - не по целевому назначению (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ), а именно на оплату командировочных расходов генерального директора Центра за участие в заседании конкурсной комиссии по отбору субъектов РФ для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной помощи малому и среднему предпринимательству субъектами РФ, а также за участие в совещаниях Минэкономразвития РФ по предоставлению заявки Томской области на финансирование указанных мероприятий (необходимость участия в заседаниях предусмотрена только для органов исполнительной власти Томской области; законодательством не предусмотрена возможность передачи полномочий высших органов исполнительной власти субъектов РФ коммерческим организациям; в соответствии со ст.1 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» одним из принципов деятельности органов государственной власти субъектов РФ является самостоятельность осуществления принадлежащих им полномочий), в том числе возмещено не на цели, предусмотренные п.п. 1.1-1.3 соглашений о предоставлении субсидии от 30.12.2014 № 467 (ОБ) - в сумме 18 тыс. руб., № 468 (ФБ) - в сумме 16,3 тыс. руб.;

- 120,0 тыс. руб. - неправомерно (по соглашению от 30.12.2014 № 467 (ОБ)) за оказание услуг по организации и проведению Акселератора BioTechMed, направленного на создание новых инновационных предприятий, при отсутствии оформленного в установленном законодательством порядке первичного учетного документа (акта оказанных услуг) и отчета о результатах проведения данного мероприятия, предоставленного в установленный срок в соответствии с п. 2.3 договора от 25.08.2014 № 28/08, заключенного Центром с АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций»;

- 1 193,7 тыс. руб. - необоснованно, в том числе:

- 24,2 тыс. руб. - на оплату расходов по статье «Командировки» по авансовым отчетам Д.В. Таранова и И.Э. Соколовского за счет средств субсидии, предоставленной по соглашению от 30.12.2014 № 467 (в командировочных удостоверениях и служебных заданиях не указана ни цель командировки, ни содержание задания, а также не представлены отчеты о выполнении командировочных заданий);

- 1 169,5 тыс. руб. - на возмещение выплаченных премий работникам Центра (с учетом районного коэффициента), начисленных по приказам генерального директора без достаточных обоснований (как указано выше, при отсутствии документов, подтверждающих достижение работниками конкретных показателей оценки труда), из них: по соглашению от 30.12.2014 № 467 (ОБ) - в сумме 65,4 тыс. руб.; по соглашению от 30.12.2014 № 468 (ФБ) - в сумме 1 104,1 тыс. руб.

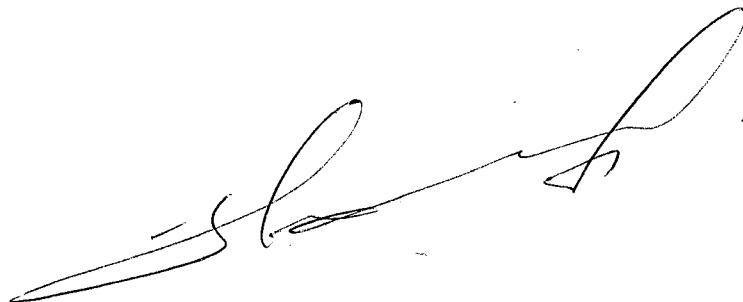
Кроме того, из двух мероприятий, реализация которых предусмотрена соглашением о предоставлении субсидии от 30.12.2014 № 468 (ФБ) в срок до 20.11.2015, одно мероприятие «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок ...» по состоянию на 31.12.2014 выполнено в полном объеме, однако установленные соглашением показатели не достигнуты: для участия в образовательной программе привлечено меньше зарубежных специалистов (3 против установленных 8), для участия в акселераторах привлечено меньше менторов (29 против 30), для акселерационных образовательных программ подготовлено меньше проектов (50 против 55).

6. Из средств субсидии, предоставленной Центру по соглашению от 30.12.2014 № 467 (ФБ) в сумме 15 000 тыс. руб., заключенному в целях финансового обеспечения затрат при реализации мероприятий Госпрограммы «Развитие ИТК «Фармацевтика» в период 01.01.2015-30.11.2015, средства в сумме 3 347,4 тыс. руб. использованы неправомерно - на возмещение затрат Центра, понесенных в июле-декабре 2014 года.

С учетом вышеизложенного, прошу уведомить Контрольно-счетную палату Томской области в срок до 27.04.2015 г. о результатах рассмотрения настоящего письма и принятых мерах, в том числе в соответствии с пунктом 8.3 соглашения о предоставлении субсидии от

26.12.2013 № 452, пунктами 7.3, 7.4 соглашений о предоставлении субсидий от 30.12.2014 № 467 (ОБ), № 467 (ФБ) и № 468, предусматривающими возврат субсидии в случае ее нецелевого использования, нарушения условий предоставления субсидий, невыполнения мероприятий (недостижения ожидаемых показателей результативности), а также в случае предоставления документов, содержащих недостоверные сведения. Кроме того, прошу потребовать предоставления Центром документов, подтверждающих правомерность и обоснованность использования средств субсидий, в случае отказа - потребовать возврата получателем указанных средств в доход областного бюджета в соответствии с условиями соглашений о предоставлении субсидий и действующим законодательством.

Председатель



А.Д. Пронькин

