



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

На № 03.04.2015 от № 03-139/1

Начальнику
Департамента промышленности и
развития предпринимательства
Томской области
Н.А. Глебовичу

Департамент промышленности
и развития предпринимательства
Томской области

Входящий № 9149

03 04 2015

Уважаемый Николай Александрович!

В соответствии с пунктом 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. Порядком предоставления субсидий организациям инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства Томской области в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации отдельных мероприятий государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов», утвержденным постановлением Администрации Томской области от 06.06.2014 № 220а, 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 договорами о предоставлении субсидий;
- необходимость возврата субсидии в случае предоставления организациями-получателями документов, содержащих недостоверные сведения.

Кроме того, пункт 6 указанного порядка не соответствует положениям п.5 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия обязательного условия предоставления субсидий юридическим лицам - включение в договоры о предоставлении субсидий согласия их получателей (за исключением 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, проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

2. В целях реализации отдельных мероприятий государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» (далее - Госпрограмма МСП) в 2012-2014 г.г. между Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области и ООО «Центр кластерного развития Томской области»

(далее - соответственно Департамент промышленности и Центр) заключено три договора о предоставлении субсидий в общей сумме 40 350 тыс. руб. (27 150 тыс. руб. - за счет средств субсидии, полученной из федерального бюджета, 13 200 тыс. руб. - непосредственно за счет средств областного бюджета), в том числе: от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 о предоставлении субсидии в сумме 23 000 тыс. руб., от 19.12.2013 № 2013-02-03 - 4 300 тыс. руб., от 05.11.2014 № 2014-02-02 - 13 050 тыс. руб.

3. Центром допущено нецелевое использование средств субсидий (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ), предоставленных из областного бюджета по вышеуказанным договорам, в общей сумме 838,3 тыс. руб., из них:

- 750,5 тыс. руб. - по статье «Прочие текущие расходы» Реестра фактически понесенных затрат к договору о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03, заключенному в целях реализации мероприятия «Предоставление субсидий на создание, развитие и обеспечение деятельности Центров кластерного развития для малого и среднего предпринимательства» (п. 1.2.2 приложения № 3 к Госпрограмме МСП), Центру возмещены расходы на оплату услуг сторонних организаций по реализации двух мероприятий (обучение проектному менеджменту в медицинской и ИТ-сферах двух групп физических лиц, состоящих из 38 представителей компаний-участников кластера «Фармацевтика, медтехника и информационные технологии Томской области», трех представителей областных департаментов, генерального директора АНО «Томский региональный инжиниринговый центр», специалистов Центра и 2 сторонних физлиц, а также сопровождение и продвижение интернет-сайта указанного кластера), предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии от 26.12.2013 № 452 (п.п. 2.1, 4.2 Плана работ), заключенным с Центром в целях реализации региональной программы «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» на 2013-2016 годы», что подтверждено Отчетом Центра о реализации Плана работ по соглашению от 26.12.2013 № 452;

- 87,8 тыс. руб. - 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, т.е. не на цели, предусмотренные п. 1.1 договора от 05.11.2014 № 2014-02-02 (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). Одним из принципов деятельности органов государственной власти субъектов РФ является самостоятельность осуществления принадлежащих им полномочий (ст.1 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»).

4. Центром допущено неправомерное использование средства субсидий, предоставленных из областного бюджета, в том числе за счет средств федерального бюджета, в общей сумме 430,0 тыс. руб., из них:

- 0,6 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, заключенному в рамках Госпрограммы МСП, за изготовление электронных пропусков для прохода в здание Инженерного центра ОЭЗ ТВТ «Томск» двум физическим лицам, фактически не являющимся работниками Центра;

- 429,4 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 № 107/03-10, заключенному в рамках областной целевой программы «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 в соответствии со Сметой расходования (восстановлены за счет собственных средств Центра в марте 2012 года).

5. В нарушение Закона Томской области от 29.12.2007 № 322-ОЗ «Об утверждении областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008 - 2010 годы» (в ред. Закона Томской области от 28.12.2010 № 330-ОЗ «О продлении срока реализации областной целевой программы ...»), которым срок реализации программы установлен по 31.12.2011 года, Департаментом промышленности продлено до

31.03.2012 года использование Центром остатка в сумме 1 371,9 тыс. руб. субсидии, предоставленной по договору о предоставлении субсидии от 23.12.2010 № 107/03-10 в целях возмещения затрат по реализации проекта создания Центра кластерного развития в Томской области.

6. Центром допущено необоснованное использование средств субсидий, предоставленных из областного бюджета, в общей сумме 373,6 тыс. руб., из них:

- 111,8 тыс. руб. - на оплату расходов по статье «Командировки» по авансовым отчетам Д.В. Таранова и И.Э. Соколовского за счет средств субсидии, предоставленной по договору о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 (в командировочных удостоверениях и служебных заданиях не указана ни цель командировки, ни содержание задания, а также не представлены отчеты о выполнении командировочных заданий);

- 261,8 тыс. руб. - на выплату за счет средств субсидии, предоставленной по договору от 05.11.2014 № 2014-02-02, премий работникам Центра, начисленных по приказам генерального директора при отсутствии 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).

7. В проверяемом периоде за счет средств субсидий, предоставленных Центру из областного бюджета в целях реализации мероприятий Госпрограммы МСП, возмещены авансовые платежи (дебиторская задолженность Центра) в общей сумме 999,5 тыс. руб., из них:

- 823,5 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 19.12.2013 № 2013-02-03, в том числе: 156 тыс. руб. - предоплата по договорам от 10.10.2013 № 10/10-2013/02, от 09.12.2013 № 17/12-2013/01 с ООО «Медиагрупп»; 53 тыс. руб. - по договору об оказании услуг от 01.01.2011 № 01/2011 с ООО «Агентство консалтинговых услуг»; 119 тыс. руб. - по договору от 12.12.2013 № 12/12-А с ООО «Промрегионбанк»; 495,5 тыс. руб. - по договору от 02.12.2013 № УКЦ 336-13 с ОЧУ «УКЦ «Проектная практика»;

- 176 тыс. руб. - по договору о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, в том числе: 99 тыс. руб. - предоплата по договору от 12.07.2011 № 2-11-5СТ с ООО «Сигма. Томск»; 41,1 тыс. руб. - по договору от 01.01.2011 № 01/2011 с ООО «Агентство консалтинговых услуг»; 28 тыс. руб. - по договору от 19.01.2012 № 01/2012-ТИ с ООО «Сатурн»; 7,9 тыс. руб. - по договору от 30.12.2011 № 78/12-11 с ООО «Мойдодыр».

Департаментом промышленности (ГРБС) приняты (согласованы) Реестры целевых затрат, подлежащих возмещению в соответствии со Сметой планируемых затрат (представленные Центром по договору от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01), и Реестр фактически понесенных затрат (приложение к договору от 19.12.2013 № 2013-02-03), в состав которых включены вышеуказанные авансовые платежи Центра, но в дальнейшем не отслежено фактическое предоставление услуг на вышеуказанную сумму произведенной предоплаты, возмещенной за счет средств субсидий из областного бюджета, так как 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.

8. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Центром не организован:

- раздельный (обособленный) бухгалтерский учет расходов, произведенных в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий из областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственных (региональной) программ, в том числе непосредственно на развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития;

- аналитический учет расходов по счету «Целевое финансирование», осуществляемых за счет средств субсидий, полученных из областного бюджета, в разрезе источников поступления средств (договоров, соглашений о предоставлении субсидий) и статей затрат (по назначению целевых средств).

9. Исходя из анализа принятых Департаментом промышленности отчетных документов, представленных Центром в соответствии с договорами о предоставлении субсидий от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, от 19.12.2013 № 2013-02-03, установлено следующее:

- данные регистров бухгалтерского учета Центра за 2012-2013 г.г. не подтверждают сведения о произведенных расходах, включенные в Реестры целевых затрат, подлежащих возмещению в соответствии со Сметой планируемых затрат, представленные Центром в Департамент промышленности в соответствии с договором от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, а также в Реестр фактически понесенных затрат, являющийся неотъемлемой частью договора от 19.12.2013 № 2013-02-03;

- из 48 видов работ, предусмотренных договором о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01 со сроком проведения до 28.12.2013, не реализовано 4 (по четырем укрупненным мероприятиям - п.п. 4.2, 4.3, 5.2, 5.3 Перечня мероприятий), а именно:

- не оказаны услуги по изучению отечественного и зарубежного рынков для сбыта продукции (услуг) высокотехнологичных производств в сформированных и/или новых кластерах;

- не оказаны услуги по организации краткосрочных стажировок для изучения современного зарубежного и отечественного опыта реализации кластерных инициатив;

- не осуществлена корректировка Положения о Центре кластерного развития Томской области;

- не разработана дорожная карта Программы работы Центра на 2013-2016 годы.

При этом все отчеты Центра о реализации мероприятий были согласованы руководителем рабочей группы по реализации кластерной политики на территории Томской области (экзаместителем Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике А.С. Князевым) и подписаны начальником Департамента промышленности без замечаний.

10. Из восемнадцати мероприятий, предусмотренных договором о предоставлении субсидии от 05.11.2014 № 2014-02-02 со сроком реализации до 31.03.2015 (срок предоставления отчетности - до 15.04.2015), по состоянию на 31.12.2014 в полном объеме реализовано три мероприятия, при этом установленные показатели результата двух из них не достигнуты:

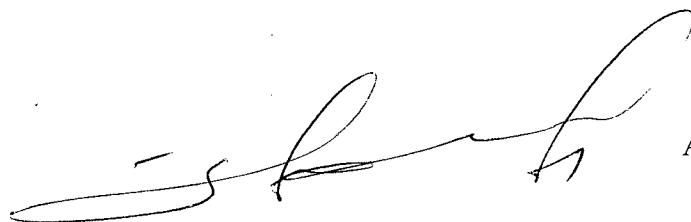
- по мероприятию «Организация и проведение обучающих тренингов, семинаров с привлечением сторон преподавателей (тренеров) с целью обучения сотрудников предприятий МСП-участников действующих кластеров» (п. 2 Плана работ): при плане - не менее 199 предприятий МСП-участников действующих кластеров, фактически в семи проведенных обучающих тренингах и семинарах приняло участие 171 предприятие;

- по мероприятию «Проведение вебинаров, круглых столов для субъектов МСП» (п. 6 Плана работ): при плане - не менее 295 предприятий МСП-участников кластеров, фактически в 9 вебинарах и круглых столах приняли участие 259 предприятий.

Договорами о предоставлении субсидий из областного бюджета, заключенными Департаментом промышленности с Центром, не предусмотрены последствия недостижения Центром установленных значений показателей результативности предоставления субсидий.

С учетом изложенного, 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 8.1 договоров о предоставлении субсидии от 24.08.2012 № ЦКР/2012-01, от 19.12.2013 № 2013-02-03, от 05.11.2014 № 2014-02-02, предусматривающим возврат субсидий в случае их нецелевого использования, а также представления документов, содержащих недостоверные сведения. Кроме того, 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 договоров о предоставлении субсидий и действующим законодательством.

Председатель



А.Д. Пронькин

