

«Утверждаю»
Председатель Счетной палаты
Города Томска

_____ В.И.Вакс
«___» _____ 2017 года

ОТЧЕТ

о проведении контрольного мероприятия по вопросу соблюдения получателями субсидий, предоставленных им в соответствии со статьями 78 и 78.1. Бюджетного кодекса РФ, условий, целей и порядка их предоставления.

Основание контрольного мероприятия: п. 1.12 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2017 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 12.12.2016 № 212 (с последующими изменениями)

Объекты контрольного мероприятия:

- департамент образования администрации Города Томска (далее по тексту - департамент образования, департамент, ДО);

- автономная некоммерческая организация «Детская организация раннего развития «Ладушки» (далее - АНО ДОРР «Ладушки», АНО «Ладушки», организация).

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии некоммерческим организациям, реализующим образовательные программы дошкольного образования, на создание дополнительных дошкольных мест путем организации групп (далее – субсидия).

Проверяемый период: 2016 год.

Срок проведения проверки:

- департамент образования с 17.07.2017 по 06.09.2017.

- АНО ДОРР «Ладушки» с 19.07.2017 по 30.08.2017.

Основные итоги проверки:

1. В рамках реализации государственной программы «Развитие образования в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 30.10.2014 № 413а, муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Города Томска от 29.09.2014 №976, решением Думы Города Томска от 08.12.2015 № 76 «О бюджете муниципального образования «Город Томск» на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов» в 2016 году департаменту образования на предоставление субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, реализующим образовательные программы дошкольного образования, на создание дополнительных дошкольных мест путем организации групп предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 9 600,0 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 7 680,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 920,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

2. Средства субсидии в размере 9 600,0 тыс. рублей предоставлены департаментом образования автономной некоммерческой организации «Детская организация раннего развития «Ладушки» на создание 96 дополнительных дошкольных мест путем организации групп по обособленному структурному подразделению организации по адресу: ул. Киевская, 81.

Аналогичная субсидия на создание по структурному подразделению АНО ДОРР «Ладушки» по адресу: ул. Киевская, 81 дополнительных дошкольных мест для 222 детей в размере 22 200,0 тыс. рублей предоставлялась организации в рамках утвержденных бюджетных ассигнований департаментом образования в 2015 году.

3. В соответствии с пп. д) п. 4. Положения о лицензировании образовательной деятельности (утверждено постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 №966) к лицензионным требованиям, относится:

- наличие в соответствии с пунктом 2 статьи 40 Федерального закона «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии санитарным правилам зданий, строений, сооружений, помещений, оборудования и иного имущества, которые предполагается использовать для осуществления образовательной деятельности, учитывающего в том числе требования статьи 17 Федерального закона «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», а также статьи 41 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

Согласно санитарно-эпидемиологическому заключению о соответствии здания, строений, сооружений, помещений, оборудования и иного имущества, используемого для осуществления образовательной деятельности - дошкольное образование по адресу: г. Томск, ул. Киевская, 81, выданного АНО ДОРР «Ладушки», предельная наполняемость указанной дошкольной организации составляет 205 человек.

При этом фактически субсидия предоставлена на создание 318 мест (в 2015 году - 222 места, в 2016 году - 96 мест), что выше предельной численности на 113 мест.

Следовательно, увеличение численности детей в здании АНО ДОРР «Ладушки», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Киевская, 81, до 318 человек свидетельствует о нарушении требования п.1.9. СанПин 2.4.1.3049-13.

Риски создания в нарушение санитарно-эпидемиологических требований дополнительных дошкольных мест по структурному подразделению АНО ДОРР «Ладушки» по адресу: ул. Киевская, 81 в количестве 222 мест отмечались Счетной палатой Города Томска по итогам контрольного мероприятия по проверке условий, целей и порядка предоставления департаментом образования аналогичной субсидии в 2015 году.

При этом департаментом образования при принятии решения о предоставлении субсидии в 2016 году дополнительные меры по проверке соответствия создаваемых мест требованиям действующего законодательства, в части соблюдения санитарно-эпидемиологических требований, приняты не были.

В соответствии с изложенным, департаментом образования в 2016 году АНО ДОРР «Ладушки» предоставлена субсидия в размере 9 600 тыс. рублей на создание 96 дополнительных дошкольных мест, которые не соответствуют санитарно-эпидемиологическим требованиям, что свидетельствует о неэффективном использовании средств субсидии.

4. Департаментом образования допущено ненадлежащее исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части соблюдения условий, целей и порядка, установленных при предоставлении субсидии, выразившееся в следующем:

4.1 Департаментом принято решение о соответствии АНО ДОРР «Ладушки» и представленных документов требованиям Порядка предоставления субсидии, заключено Соглашение о предоставлении субсидии, а также перечислены денежные средства субсидии в размере 9 600,0 тыс. рублей в отсутствие муниципального правового акта, регулирующего использование в 2016 году бюджетных ассигнований на предоставление субсидии некоммерческим организациям, реализующим образовательные программы дошкольного образования, на создание дополнительных дошкольных мест путем организации групп согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ, а также пункта 2.1.3. Соглашения о предоставлении в 2016 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Томск» от 22.12.2016 № 1, заключенного с департаментом общего образования Томской области.

4.2. Департаментом образования принято решение о предоставлении в 2016 году АНО ДОРР «Ладушки» субсидии в отсутствие полного пакета документов,

предусмотренного требованиями Порядка предоставления субсидии (не представлен приказ о формировании в 2015 году групп воспитанников по структурному подразделению организации по адресу: ул. Киевская, 81);

4.3. В отсутствие должного контроля в отношении проверки предоставляемых документов, а также при наличии необходимых сведений департаментом образования выделена субсидия в размере 200,0 тыс. рублей на основании 2 договоров на оказание образовательных услуг (Дерягин М.М. и Макаренко Т.В.), предоставленных АНО ДОРР «Ладушки» в целях подтверждения создания дополнительных мест, заключенных с родителями детей, зачисленных и посещающих муниципальные дошкольные образовательные учреждения.

Кроме того, 14 договоров АНО ДОРР «Ладушки» уже предоставлялись в целях получения аналогичной субсидии в 2015 году на создание дополнительных дошкольных мест путем организации групп по структурному подразделению организации по адресу: ул. Киевская, 81.

По информации департамента образования данные договоры не были профинансированы в 2016 году. В обоснование департаментом образования предоставлена пояснительная записка заместителя начальника департамента образования Сапожниковой Н.Ф., с приложением реестра договоров по каждому структурному подразделению, предоставленных АНО ДОРР «Ладушки» в целях получения субсидии, содержащего принципиально иные сведения, не соотносимые с представленными ДО ранее в ходе проведения проверки субсидии в 2016 году, согласно которым не представлялось возможным оценить какие именно договоры не были профинансированы.

4.4. Департаментом АНО ДОРР «Ладушки» необоснованно приняты к возмещению затраты и предоставлены средства субсидии в размере 3 901,6 тыс. рублей в целях возмещения затрат на приобретение материалов и оборудования, а также проведение работ фактическое наличие которых не подтверждено, в том числе:

- в части возмещения затрат на приобретение материалов и оборудования у ООО «Норма» на общую сумму 2 939,5 тыс. рублей, необходимых для монтажа приточной вентиляции;

- расходов на оплату работ по установке приточной вентиляции в рамках договора подряда № 15 от 01.11.2015, заключенного с Халупенко В.С., в размере 962,1 тыс. рублей.

Согласно пояснениям директора АНО ДОРР «Ладушки» при подтверждении затрат, были ошибочно представлены документы по затратам структурного подразделения «ул. С.Лазо,6/2».

4.5. Департаментом принято решение о предоставлении субсидии АНО ДОРР «Ладушки» в части возмещения затрат на приобретение основных средств у ООО «Ладушки» (ИНН 7017375346) на общую сумму 338,06 тыс. рублей, осуществление расчетов по представленному платежному поручению на указанную сумму не подтверждено налоговыми органами.

5. АНО ДОРР «Ладушки» в ходе проверки представлены платежные поручения о возврате средств субсидии в размере 1 300,0 тыс. рублей в департамент образования администрации Города Томска, что составляет 13,5% от суммы субсидии, предоставленной организации в 2016 году.

Возврат целевых средств в размере 1 040,0 тыс. рублей в бюджет Томской области произведен 28.08.2017 в соответствии с п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение).

Указанные выше факты свидетельствуют о недостижении целевого значения показателя результативности предоставления субсидии на создание дополнительных дошкольных мест путем организации групп из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Томск» на предоставление субсидии некоммерческим организациям, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в

количестве 96 дополнительных дошкольных мест (п. 1.5, 2.15 Соглашения № 1 от 22.12.2016), что согласно п.3.4 вышеназванного соглашения влечет ответственность по возврату в доход областного бюджета субсидии.

6. В целях подтверждения фактических затрат АНО ДОРР «Ладушки» по созданию дополнительных дошкольных мест организацией в департамент образования в том числе были предоставлены копии подтверждающих документов по приобретению товаров (услуг, работ) у 9 юридических и физических лиц путем наличного расчета (операции до 100,0 тыс. рублей) на общую сумму 9 307,143 тыс. рублей или 96,9% от суммы предоставленной в 2016 году субсидии.

В соответствии с данными системы «1С: Предприятие» АНО ДОРР «Ладушки» хозяйственные операции по приобретению товаров (работ и услуг) на сумму 1 678,9 тыс. рублей в бухгалтерском учете организации не отражены.

Согласно информации ИФНС России по г. Томску, 6 юридическими лицами длительное время не предоставлялась налоговая отчетность в ИФНС (или отчетность предоставлялась нулевая). Одна из таких фирм в 2017 году (29.05.2017) исключена из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо.

В соответствии с вышеизложенным, отмечаем риски признания указанных сделок мнимыми (п. 1 ст. 170 ГК РФ).

7. Получателем субсидии в целях подтверждения создания дополнительных мест были предоставлены договоры на оказание образовательных услуг, при этом компенсация за посещение частных образовательных организаций была получена родителями за посещение детьми других детских садов:

- из 96 договоров по 13 договорам от НДОУ «Ладушки» (ИНН 701998100), по 1 договору от ООО «Ладушки» (ИНН 7017228341), по 1 договору от АНО «Медвежонок» (ИНН 7017255793).

В ходе проверки были запрошены копии договоров, представленных родителями в целях получения компенсации в МАУ «ЦПИСА «Семья».

Анализ содержания договоров (даты заключения, реквизиты, сведения о физическом лице) показал, что в большинстве случаев при совпадении персональных данных подпись физического лица (родителя), заключающего договор на оказание услуг, в представленных договорах различна, что может свидетельствовать о недостоверности одного из этих договоров.

8. По результатам осмотра структурного подразделения АНО ДОРР «Ладушки» по адресу: ул. Киевская, 81 выявлено отсутствие основных средств и материальных ценностей, расходы на приобретение которых в размере 1 177,1 тыс. рублей приняты департаментом образования к возмещению. Согласно пояснениям организации, указанные средства и ценности были демонтированы или пришли в негодность, в том числе:

- тентовые навесы и строительные материалы на общую сумму 1 115,3 тыс. рублей;
- 8 цифровых камер видеонаблюдения и оборудования для их монтажа общей стоимостью 61,8 тыс. рублей.

9. По результатам контрольного мероприятия в соответствии с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями департаменту образование вынесено представление.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

Департаменту образования рекомендовано:

1. В соответствии с установленными Порядком предоставления субсидии, Соглашением о предоставлении субсидии требованиями, департаменту образования предложено рассмотреть возможность возврата средств субсидии в бюджет муниципального образования «Город Томск», предоставленной АНО ДОРР «Ладушки» в 2016 году в соответствии с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями.

2. В целях повышения эффективного использования бюджетных средств департаменту образования усилить контроль за качеством предоставляемых документов получателями субсидии, в том числе путем взаимодействия департамента образования с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, государственными органами субъектов Российской Федерации, органами территориальных государственных внебюджетных фондов, структурными подразделениями администрации Города Томска.

3. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействие) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в Акте проверки.

Аудитор
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова