

«Утверждаю»
Председатель Счетной палаты
Города Томска
_____ В.С. Литвиненко
«__» _____ 2019 года

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения получателями субсидий, предоставленных департаментом образования администрации Города Томска в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий, целей и порядка их предоставления»

Основание контрольного мероприятия: п.1.17 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2018 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 29.12.2017 № 205 (с учетом внесенных изменений).

Объекты контрольного мероприятия: департамент образования администрации Города Томска (далее – Департамент, департамент образования).

Объекты проверок в рамках контрольного мероприятия:

- департамент образования администрации Города Томска;
- автономная некоммерческая организация «Детская организация раннего развития «Ладушки»;
- общество с ограниченной ответственностью «Ладушки»;
- негосударственное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Ладушки»;
- общество с ограниченной ответственностью «Медвежонок»;
- автономная некоммерческая организация «Детская организация раннего развития «Медвежонок»;
- автономная некоммерческая организация дошкольного образования и развития «Солнышко».

Цель контрольного мероприятия: Проверка соблюдения получателями субсидий, предоставленных департаментом образования администрации Города Томска в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий, целей и порядка их предоставления:

1. Субсидии частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования (далее - субсидии частным общеобразовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения образования);

2. Субсидии частным общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием (далее – субсидии общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ОВЗ питанием);

3. Субсидии частным общеобразовательным организациям на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - выпускников частных общеобразовательных

организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством) или в приемных семьях;

4. Субсидии организациям, осуществляющим обучение (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного образования (далее - субсидии частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного образования).

Проверяемый период: 2017 год.

Основные итоги контрольного мероприятия:

Субсидии частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования (субсидии частным общеобразовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения образования)

1. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Города Томска от 29.09.2014 №976, решения Думы Города Томска от 06.12.2016 № 422 «О бюджете муниципального образования «Город Томск» на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» в 2017 году на предоставление субсидии частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования департаменту образования предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 21 561,0 тыс. рублей, средства освоены в размере 19 405,4 тыс. рублей или на 90,0%.

Финансирование образовательных организаций является подушевым, расчет субсидии производится исходя из численности обучающихся (воспитанников) и региональных нормативов расходов на реализацию общеобразовательных программ, утвержденных постановлением администрации Томской области от 22.04.2014 №156а, с учетом районного коэффициента.

2. Средства субсидии в целях реализации отдельных государственных полномочий, предусмотренных ст.8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», предоставлены частным общеобразовательным организациям на возмещение затрат:

- ЧОУ «Гимназия «Томь» в размере 5 644,7 тыс. рублей на обеспечение получения дошкольного и общего образования 159 обучающимися (воспитанниками);

- ЧОУ «Лицей ТГУ» в размере 4 050,2 тыс. рублей на обеспечение получения общего среднего образования 89 обучающимися;

- ЧОУ СибИРО «Пеленг» в размере 4 282,4 тыс. рублей на обеспечение получения общего образования 101 обучающимся, в том числе 349,4 тыс. рублей перечислено ДО излишне;

- НОУ «Католическая гимназия г. Томска» в размере 5 428,2 тыс. рублей на обеспечение получения дошкольного и общего образования 158 обучающимися (воспитанниками).

3. Департаментом образования не обеспечен должный контроль за проверкой соответствия заявителей требованиям Порядка предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 26.12.2012 №1598) (далее – Порядок предоставления субсидии №1598).

Так, в соответствии с распоряжениями департамента о предоставлении субсидии частным образовательным организациям (от 14.03.2017 № 129р, от 20.03.2017 № 156р, от 01.06.2017 № 369р) в целях принятия решения о соответствии заявителя установленным требованиям, департаментом образования использовалась только общедоступная информация, представленная в сети «Интернет», что создает риски предоставления субсидии в нарушение установленных

требований. К примеру, в случае подтверждения недостоверности общедоступной информации, размещенной в сети «Интернет». Кроме того, отдельная информация необходимая для принятия решения о предоставлении субсидии не является общедоступной (например, сведения о просроченной задолженности перед бюджетом муниципального образования «Город Томск» по налогам, арендной плате за пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Город Томск»).

4. Порядок предоставления субсидии №1598 не содержит требований к заявителю и получателю субсидии в части документального подтверждения:

- плановой численности обучающихся (воспитанников), принимаемой при расчете планового объема субсидии на текущий финансовый год;
- соответствия обязательным требованиям, предусмотренным п. 6 Порядка предоставления субсидии;
- фактической численности обучающихся (воспитанников), принимаемой для корректировки размера субсидии, подлежащей перечислению частной образовательной организации.

5. Плановый объем субсидии, рассчитанный на 2017 год департаментом образования для ЧОУ СИБИРО «Пеленг» завышен на 260,6 тыс. рублей в результате технической ошибки, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Кроме того, при расчете субсидии неверно применялся размер региональных нормативов расходов. Так, плановый расчет субсидии производился исходя из размера нормативов согласно недействующей редакции постановления Администрации Томской области от 22.04.2014 №156а.

6. Отчет об использовании субсидии по состоянию на 01.10.2017, предоставляемый ДО в департамент финансов, содержит недостоверные сведения о размере фактических затрат в разрезе получателей субсидии.

7. В 2017 году в нарушение ст. 4 Закона Томской области от 30.12.2014 № 203-ОЗ департаментом неоднократно нарушались сроки предоставления в Департамент общего образования Томской области отчета об использовании денежных средств, полученных из областного бюджета в виде субвенции на осуществление переданных государственных полномочий.

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

- департаментом в нарушение п. 5.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии от 01.06.2017 №4 за июнь, октябрь и ноябрь 2017 года от ЧОУ СИБИРО «Пеленг» принята информация об осуществлении затрат не по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным согласно требований соглашения, а на иные даты;

- в нарушение п.5.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии от 20.03.2017 №1 ЧОУ «Томь» в 2017 году неоднократно нарушен срок предоставления информации об осуществленных затратах организации, сведений о фактической численности обучающихся (воспитанниках);

- департаментом приняты к возмещению затраты получателей субсидии на оплату труда работников организаций в отсутствие полного пакета подтверждающих документов, предусмотренных п. 7.2 Порядка предоставления субсидии №1598 (заверенные копии трудовых договоров), первичных документов, подтверждающих фактические затраты и выплату организацией денежных средств (расходные кассовые ордера, платежные ведомости) на общую сумму 276,1 тыс. рублей (ЧОУ «Лицей ТГУ» -110,8 тыс. рублей, НОУ «Католическая гимназия г. Томска» – 17,1 тыс. рублей, ЧОУ СИБИРО «Пеленг» - 148,2 тыс. рублей). Предоставленные отдельными получателями субсидии расчетно-платежные ведомости оформлены без указания

должностей и категорий персонала (ЧОУ «Лицей ТГУ», НОУ «Католическая гимназия г. Томска»).

В ходе проведения проверки по запросу Счетной палаты получателями субсидии предоставлены документы, подтверждающие фактические затраты и выплаты организациями денежных средств из кассы.

Вышеназванные факты свидетельствуют о низком уровне проверки департаментом образования представленных получателями субсидии документов, необходимых для принятия решения о предоставлении субсидии.

9. Проверкой установлено ненадлежащее исполнение департаментом образования обязательств, установленных п. 4 ч. 2 ст. 3 Закона №203-ОЗ в части обеспечения эффективного и рационального использования финансовых средств, выделенных из областного бюджета на осуществление государственных полномочий, выразившееся в использовании частной образовательной организацией излишне перечисленными бюджетными средствами в форме субсидии в размере 349,4 тыс. рублей в течение продолжительного срока (три месяца), что в основном явилось следствием завышенного размера планового объема субсидии на сумму 260,6 тыс. рублей.

10. По результатам проверки субсидии частным общеобразовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения образования в соответствии с выявленными нарушениями департаменту образования администрации Города Томска вынесено представление.

**Субсидии частным общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием
(далее – субсидии частным общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ОВЗ питанием)**

11. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Города Томска от 29.09.2014 № 976, решения Думы Города Томска от 06.12.2016 № 422 «О бюджете муниципального образования «Город Томск» на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» в 2017 году на предоставление субсидий частным общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием, предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 521,6 тыс. рублей, средства освоены на 64,8 % в размере 338,4 тыс. рублей.

Субсидии по обеспечению обучающихся с ОВЗ, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем, в 2017 году ЧОУ не предоставлялись.

Расчет субсидии производится исходя из численности обучающихся с ОВЗ и регионального норматива расходов по обеспечению обучающихся с ОВЗ, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием, установленного постановлением Администрации Томской области от 12.02.2014 № 37а.

12. Средства субсидии в целях реализации отдельных государственных полномочий, предусмотренных 7 ст. 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в

Российской Федерации», предоставлены частным образовательным организациям на возмещение затрат, понесенных в целях обеспечения бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ:

- НОУ «Католическая гимназия г. Томска» в размере 78,9 тыс. рублей;
- ЧОУ СИБИРО «Пеленг» в размере 259,5 тыс. рублей.

13. 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:

13.1. Департаментом образования принято решение о предоставлении в 2017 году субсидии на обеспечение обучающихся с ОВЗ не проживающих в частных образовательных организациях бесплатным двухразовым питанием в отсутствие полного пакета документов, предусмотренного требованиями Порядка предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 24.12.2014 №1352) (далее - Порядка предоставления субсидии №1352):

- в нарушение подпункта в) п. 4 Порядка предоставления субсидии № 1352 в составе заявок получателей (НОУ «Католическая гимназия г. Томска», ЧОУ СИБИРО «Пеленг») установлено отсутствие приказов об обеспечении обучающихся с ОВЗ, не проживающих в организациях, бесплатным двухразовым питанием.

13.2. Установлены факты принятия Департаментом образования необоснованных решений о предоставлении в 2017 году субсидии в связи с несоответствием предоставленных организацией документов требованиям Порядка предоставления субсидии:

- департаментом образования принято решение и предоставлена субсидия в размере 21,3 тыс. рублей при отсутствии у ЧОУ «Пеленг» в период с 01.03.2017 по 16.03.2017 лицензии на осуществление образовательной деятельности. Средства возвращены получателем в бюджет муниципального образования «Город Томск» в октябре 2018 года.

- в нарушение подпункта в) п. 4 Порядка предоставления субсидии № 1352 в подтверждение признания указанных в заявлении на предоставление субсидии обучающихся к категории лиц с ограниченными возможностями здоровья, организациями не были предоставлены копии заключений психолого-медико-педагогической комиссии г. Томска:

- НОУ «Католическая гимназия г. Томска» в отношении 1-го обучающегося (Фатеевой А.Д.) предоставлена копия заключения ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Томской области». Неправомерно предоставленные средства субсидии в размере 9,7 тыс. рублей возвращены получателем на лицевой счет департамента образования в декабре 2017 года.

- ЧОУ СИБИРО «Пеленг» в отношении 1-го обучающегося (Покатилова Е.А.) предоставлена копия протокола городской психолого-медико-педагогической комиссии от 12.03.2008 №213. По информации МБУ «Психолого-медико-педагогической комиссии г. Томска», предоставленной по запросу Счетной палаты, данный обучающийся относится к категории лиц с ограниченными возможностями здоровья.

14. По результатам проверки субсидии частным общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ОВЗ питанием в соответствии с выявленными нарушениями департаменту образования администрации Города Томска вынесено представление.

Субсидии на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - выпускников частных общеобразовательных организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством) или в приемных семьях

15. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Города Томска от 29.09.2014 № 976, решения Думы Города Томска от 06.12.2016 № 422 «О бюджете муниципального образования «Город Томск» на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» в 2017 году на предоставление

субсидий частным общеобразовательным организациям на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - выпускников частных общеобразовательных организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством) или в приемных семьях, предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 44,9 тыс. рублей, средства неосвоены по причине отсутствия заявок на предоставление вышеназванной субсидии.

Субсидии организациям, осуществляющим обучение (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного образования

16. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2025 годы», утвержденной постановлением администрации Города Томска от 29.09.2014 №976, решения Думы Города Томска от 06.12.2016 № 422 «О бюджете муниципального образования «Город Томск» на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» в 2017 году на предоставление субсидии организациям, осуществляющим обучение (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного образования департаменту образования предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 99 774,0 тыс. рублей, средства освоены в размере 97 943,8 тыс. рублей или на 98,2%.

Финансирование образовательных организаций является подушевым, расчет субсидии производится исходя из численности воспитанников и региональных нормативов расходов на реализацию общеобразовательных программ дошкольного образования, утвержденных постановлением администрации Томской области от 30.12.2013 №586а.

17. Средства субсидии в целях реализации отдельных государственных полномочий, предусмотренных ст.8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в 2017 году предоставлены 15 частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат:

№ п/п	Наименование получателя	Сумма субсидии	Факт. среднегодовая числен.	№ п/п	Наименование получателя	Сумма субсидии	Факт. среднегодовая числен.
1	ЧОУ «Прогимназия с углубленным изучением иностранных языков»	6 242,1	159	9	АНО «ЦДР «Академический»	4 632,5	118
2	НДОУ «Ладушки»	6 202,9	158	10	АНО «Солнышко»	4 711,0	120
3	ООО «Ладушки»	15 388,6	392	11	АНО «ЦРР «Семужка»	2 316,3	59
4	АНО «Ладушки»	25 321,9	645	12	АНО «ДЦРР «Остров для ваших сокровищ»	1 138,5	29
5	ООО «Медвежонок»	2 434,0	62	13	АНО «ЦРР «Колобок»	2 630,3	67
6	АНО «Медвежонок»	12 916,1	329	14	АНО «Алиса»	588,9	15
7	ЧДОУ «Детский сад №179 ОАО «РЖД»	2 860,0	75	15	АНДО «Центр развития и творчества «Алиса.Дети»	1 334,8	34
8	АНО «ЦРР «Созвездие»	9 225,8	235				
	Всего:					97 943,8	2 497

18. Департаментом образования допущено расходование бюджетных средств на общую сумму 80 121,1 тыс. рублей с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее - Порядок применения бюджетной классификации).

Так, в рамках заключенных соглашений о предоставлении субсидий в 2017 году 13 некоммерческим организациям предоставлена субсидия по коду вида расходов (далее - КВР) 814 «Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

При этом субсидии некоммерческим организациям предусмотрены Порядком применения бюджетной классификации по КВР 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)».

19. Отчет об использовании субсидии по состоянию на 01.01.2018, предоставляемый ДО в Департамент общего образования Томской области, содержит недостоверные сведения о направлении использования средств субвенции, отмечены нарушения сроков предоставления ежемесячной отчетности.

20. Департаментом образования не обеспечен должный контроль за проверкой соответствия заявителей требованиям Порядка предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 18.03.2013 №213) (далее - Порядок предоставления субсидии №213).

Так, в соответствии с распоряжениями департамента о предоставлении субсидии частным образовательным организациям в целях принятия решения о соответствии заявителя установленным требованиям, департаментом образования использовалась только общедоступная информация, представленная в сети «Интернет», что создает риски предоставления субсидии в нарушение установленных требований. К примеру, в случае подтверждения недостоверности общедоступной информации, размещенной в сети «Интернет». Кроме того, отдельная информация необходимая для принятия решения о предоставлении субсидии не является общедоступной. (например, сведения о просроченной задолженности перед бюджетом муниципального образования «Город Томск» по налогам, арендной плате за пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Город Томск»).

21. При расчете субсидии АНДО «Алиса.Дети», АНО «Алиса», АНО «Семушка» департаментом образования применялся неверный размер регионального норматива расходов, согласно недействующей редакции постановления Администрации Томской области от 30.12.2013 №586а.

22. При расчете субсидии АНО «Семушка», АНО «Колобок», АНДО «Алиса.Дети», АНО «Алиса» департаментом образования некорректно рассчитана среднегодовая численность воспитанников, в том числе не учтена фактическая численность воспитанников за отдельные отчетные месяцы, неверно определена дата начала действия лицензии, что привело к завышению размера подлежащей перечислению субсидии на общую сумму 117,8 тыс. рублей, в том числе: АНО «Семушка» - 39,3 тыс. рублей, АНО «Колобок» - 78,5 тыс. рублей.

23. Порядок предоставления субсидии №213 не содержит требований к заявителю и получателю субсидии в части документального подтверждения:

- плановой численности воспитанников, принимаемой при расчете планового объема субсидии на текущий финансовый год;
- фактической численности воспитанников, принимаемой для корректировки размера субсидии, подлежащей перечислению частной дошкольной образовательной организации.

Кроме того, Порядок предоставления субсидии №213, соглашение о предоставлении субсидии не содержат методики или пояснений к расчету показателя фактической численности воспитанников за отчетный месяц, который непосредственно увязан с размером планового объема субсидии, подлежащей выплате частной образовательной организации.

Проверкой установлен различный подход к декларированию получателями субсидии фактической численности детей, а именно: получателями указывается списочная численность с учетом либо без учета детей, не посещающих детский сад в течение всего отчетного месяца (по причине болезни, отпуска родителей).

Сравнительный анализ сведений о фактической численности детей, продекларированной получателями субсидии, с данными о численности воспитанников в учетных документах (табели посещаемости детей, оборотно-сальдовые ведомости) показал расхождения в отношении большинства получателей.

24. Установлены факты предоставления департаментом образования субсидии частным дошкольным образовательным организациям в отношении численности детей сверх предельной наполняемости групп, предусмотренной санитарно-эпидемиологическим заключением и,

соответственно, лицензией на ведение образовательной деятельности, что противоречит требованиям и положениям Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и свидетельствует о неэффективном расходовании средств субсидии на общую сумму 12 013,2 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Ладушки» в отношении 35 воспитанников (8,9% от среднегодовой численности) в сумме 1 374,1 тыс. рублей;
- АНО «Ладушки» в отношении 44 воспитанников (6,8% от среднегодовой численности) в сумме 1 727,4 тыс. рублей;
- АНО «Медвежонок» в отношении 120 воспитанников (36,5% от среднегодовой численности) в сумме 4 711,0 тыс. рублей;
- АНО «Созвездие» в отношении 19 воспитанников (8,1% от среднегодовой численности) в сумме 745,9 тыс. рублей;
- АНО «Академический» в отношении 23 воспитанников (19,5% от среднегодовой численности) в сумме 903,0 тыс. рублей;
- АНО «Колобок» в отношении 11 воспитанников (16,4% от среднегодовой численности) в сумме 431,8 тыс. рублей;
- АНО «Солнышко» в отношении 54 воспитанников (45% от среднегодовой численности) средств в сумме 2 120,0 тыс. рублей.

Указанные выше организации (за исключением АНО «Колобок») осуществляют образовательную деятельность по нескольким адресам, однако соглашение о предоставлении субсидии не предусматривает предоставление сведений о численности детей, посещающих детский сад, в разрезе адресов мест осуществления образовательной деятельности. Соответственно, отсутствуют сведения о численности воспитанников, в отношении которых департаментом направлена субсидия на обеспечение получения дошкольного образования в разрезе адресов мест осуществления образовательной деятельности.

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

25.1. За счет средств субсидии ЧОУ «Прогимназия», АНО «Созвездие» возмещены затраты на заработную плату персоналу, не участвующему в реализации образовательных программ дошкольного образования дошкольных организаций (повар, помощник повара) в размере 95,2 тыс. рублей и 66,4 тыс. рублей соответственно, что не отвечает направлению затрат, на возмещение которых может быть направлена субсидия согласно Закону Томской области от 27.12.2013 №232-ОЗ, является нарушением п. 5.3.1 Соглашений о предоставлении субсидии.

25.2. В нарушение требований Соглашений о предоставлении субсидии (п.5.3.5 Соглашений) отдельными получателями субсидии не выполнено обязательство в части не превышения платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход, уменьшенной на размер денежной выплаты родителям (законным представителям) детей, посещающих некоммерческие организации либо частные дошкольные образовательные организации, в целях возмещения затрат за присмотр и уход, установленного размера платы за присмотр и уход за детьми (родительской платы) в муниципальных дошкольных организациях.

Превышение размера родительской платы отмечено в ЧДОУ «Детский сад №179 ОАО «РЖД», АНО «Остров для ваших сокровищ», АНДО «Алиса.Дети», АНО «Семушка», АНО «Солнышко» (по адресу: ул. 79 Гвардейской Дивизии, 19/1).

25.3. В нарушение п. 6.2 Порядка предоставления субсидии №213 к возмещению приняты расходы организаций в отсутствие полного пакета первичных документов, подтверждающих фактические затраты и выплаты организациями денежных средств на общую сумму 2 355,8 тыс. рублей (расходные кассовые ордера, платежные ведомости), в том числе:

- ООО «Ладушки» на сумму 312,7 тыс. рублей,
- АНО «Ладушки» на сумму 164,7 тыс. рублей,
- ЧОУ «Прогимназия» на сумму 277,3 тыс. рублей,
- АНО «Алиса» на общую сумму 39,0 тыс. рублей,

- АНДО «Алиса.Дети» на сумму 251,5 тыс. рублей,
- АНО «Академический» на сумму 20,8 тыс. рублей,
- АНО «Семушка» на сумму 52,5 тыс. рублей,
- АНО «Остров для ваших сокровищ» на сумму 43,5 тыс. рублей,
- АНО «Колобок» на сумму 292,1 тыс. рублей,
- АНО «Солнышко» на сумму 901,7 тыс. рублей.

Подтверждающие документы были представлены получателями субсидии в ходе проведения проверки по запросу Счетной палаты Города Томска.

25.4. В нарушение п. 6.2 Порядка предоставления субсидии, расчетно-платежные ведомости за отдельные отчетные месяцы составлены получателями субсидии без указания категорий (должностей) персонала (ЧОУ «Прогимназия», ЧДОУ «Детский сад №179 ОАО «РЖД», НДОУ «Ладушки», ООО «Ладушки», АНО «Ладушки», АНО «Созвездие», АНО «Остров для ваших сокровищ», АНО «Колобок», АНО «Медвежонок», ООО «Медвежонок», АНО «Солнышко»);

25.5. АНО «Остров для ваших сокровищ», ЧДОУ «Детский сад №179 ОАО «РЖД», АНО «Солнышко» в проверяемом периоде неоднократно нарушали установленные соглашением сроки отчетности.

25.6. Проверкой документов, представленных АНО «Ладушки», НДОУ «Ладушки», ООО «Ладушки» в целях подтверждения фактической выплаты денежных средства, отмечены факты несоответствия представленных подтверждающих документов данным бухгалтерского учета организаций:

- выявлены неоднократные случаи, когда общая сумма средств, выплаченная работникам организаций за отчетный месяц, не соответствовала или превышала обороты по соответствующим счетам бухгалтерского учета;

- в подтверждение затрат на выплату заработной платой получателем субсидии представлены расходные кассовые ордера на выплату заработной платы, однако согласно указанной корреспонденции счетов средства из кассы были выданы под отчет (ООО «Ладушки»).

В ходе оформления результатов проверки организациями предоставлены иные регистры бухгалтерского учета, согласно которым вышеназванные расхождения отсутствуют.

25.7. Отдельными получателями субсидии предоставлялись недостоверные данные о фактической численности воспитанников за отдельные месяцы. Так, сведения о фактической численности АНО «Ладушки», ООО «Ладушки», АНО «Медвежонок», ООО «Медвежонок» предоставлялись с учетом детей, зачисленных и посещающих муниципальные дошкольные учреждения, что повлекло завышение размера субсидии, подлежащей перечислению в общем размере 588,9 тыс. рублей, в том числе:

- АНО «Ладушки» на сумму 78,5 тыс. рублей (2 воспитанника);
- АНО «Медвежонок» на сумму 471,1 тыс. рублей (12 воспитанников);
- ООО «Медвежонок» на сумму 39,3 тыс. рублей (1 воспитанник).

26. По информации ИФНС по г. Томску не подтверждены расчеты по отдельным платежным поручениям, представленным в целях подтверждения фактической выплаты средств на осуществление расходов на сумму 1 482,0 тыс. рублей, следующими получателями субсидии:

- ООО «Ладушки» по 5 платежным поручениям на общую сумму 460,5 тыс. рублей;
- АНО «Ладушки» по 1 платежному поручению на сумму 988,9 тыс. рублей;
- АНО «Остров для ваших сокровищ» по 2 платежным поручениям на общую сумму 32,6 тыс. рублей.

27. В рамках соглашений о предоставлении субсидии приняты к возмещению расходы на приобретение материальных ценностей по сделкам, совершаемым между аффилированными лицами в соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»:

- АНДО «Алиса.Дети» приняты к возмещению расходы в размере 108,6 тыс. рублей на приобретение материальных ценностей у ИП Романовой А.М. (ИНН 701723932461), Романова А.М. является единственным учредителем и директором АНДО «Алиса.Дети»;

- АНО «Алиса» возмещены затраты на приобретение материальных ценностей стоимостью 11,2 тыс. рублей у ИП Ганноченко М.В. (ИНН 701715054157), Ганноченко М.В. - единственный учредитель и директор АНО «Алиса»;

- АНО «Остров для ваших сокровищ» возмещены затраты на приобретение материальных ценностей на сумму 580,2 тыс. рублей у ИП Соколовской О.В. (ИНН 702000707152), Соколовская О.В. - единственный учредитель и директор АНО «Остров для ваших сокровищ».

Наличие данных обстоятельств может привести к квалификации таких сделок как совершенных между взаимозависимыми лицами, что может оказать влияние на обоснованность затрат.

28. Получателями субсидии АНО «Ладушки», НДОУ «Ладушки», ООО «Ладушки» значительную долю затрат (28,8% от средств субсидии), представленных к возмещению, составили расходы на оплату труда с начислениями директора организаций Лобановой Ж.Б. в размере 8 688,3 тыс. рублей (за период апрель-декабрь 2017 года), в том числе заработная плата - 7 183,9 тыс. рублей, страховые взносы - 1 504,4 тыс. рублей (из расчета 2 часа рабочего времени в день в каждой организации).

Согласно информации Управления экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД РФ по Томской области, полученной в ходе проведения контрольного мероприятия, за период апрель-декабрь 2017 года в целях учета НДФЛ ООО «Ладушки» в отношении Лобановой Ж.Б. продекларирован доход в размере 1 934,2 тыс. рублей, сумма выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица (ЕСН) за указанный период составила 2 176,8 тыс. рублей. При этом ООО «Ладушки» представлено к возмещению за счет средств субсидии расходы на выплату заработной платы директору организации Лобановой Ж.Б. за указанный период в размере 2 697,6 тыс. рублей, что на 763,4 тыс. рублей больше суммы продекларированных доходов в целях уплаты НДФЛ.

29. В целях подтверждения фактических затрат НДОУ «Ладушки», ООО «Ладушки», АНО «Ладушки» в департамент образования предоставлены копии кассовых чеков, подтверждающих оплату за приобретенные материальные ценности, путем наличного расчета (операции до 100 тыс. рублей) у ООО «Гермес ПЛЮС» (ИНН 7017250266) на сумму 6 489,3 тыс. рублей. Аналогичная ситуация наблюдается в отношении АНО «Медвежонок» и ООО «Медвежонок»: предоставлены копии кассовых чеков ООО «Гермес ПЛЮС» (ИНН 7017250266) на общую сумму 3 982,6 тыс. рублей.

В отношении деятельности ООО «Гермес ПЛЮС» проверкой установлено следующее:

1) организация обладает признаками «фирмы-однодневки», на которые ФНС России указывала в письме от 24.07.2015 № ЕД-4-2/13005@:

- руководитель фирмы, указанный в ЕГРЮЛ, отрицает свою связь с ней;

- организация не платит налоги, не сдает налоговую отчетность;

2) отмечены обстоятельства, содержащие признаки создания между ООО «Гермес ПЛЮС» и организациями формального документооборота в отсутствие реальной финансово-хозяйственной деятельности;

3) в подтверждение расходов организациями представлены копии чеков контрольно-кассовой техники, которая по информации ИФНС России по г. Томску не зарегистрирована;

4) документы, представленные организациями (договоры, товарные-накладные, квитанции к приходным ордерам), подписаны от имени Степанова А.А. и датированы 2017 годом, то есть после его отказа от руководства ООО «Гермес ПЛЮС» (17.08.2016 в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений в отношении Степанова А.А.), что может свидетельствовать о подписи документов неустановленным(и) лицом(ами).

Вышеназванные факты ставят под сомнение достоверность осуществления расчетных операций с ООО «Гермес ПЛЮС» и копий представленных подтверждающих документов, а также могут свидетельствовать о неправомерном включении в состав расходов затрат организаций, что подтверждается судебной практикой, приведенной в отчете о контрольном мероприятии.

Кроме того, в целях подтверждения фактических затрат ООО «Ладушки», АНО «Ладушки» в департамент образования предоставлены копии чеков контрольно-кассовой

техники, которая по информации ИФНС России по г. Томску не зарегистрирована: ООО «Кристалл» (ИНН 7017253891) на сумму 8 574,2 тыс. рублей и ИП Грунвальд В.В. (ИНН 702000735223) (прекратил деятельность с 09.08.2017) на сумму 477,4 тыс. рублей (за исключением НДОУ «Ладушки»).

30. По результатам проверки субсидии частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного образования в соответствии с выявленными нарушениями департамента образования администрации Города Томска вынесено представление.

Предложения:

Субсидии частным общеобразовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения образования

1. Департаменту образования обеспечить планирование размера субсидии в строгом соответствии с нормативными требованиями (утверждены постановлением Администрации Томской области от 22.04.2014 №156а), в целях исключения технических ошибок усилить контроль за проверкой расчетов.

2. Возмещение затрат получателям субсидии осуществлять строго при предоставлении полного пакета подтверждающих документов, установленных Порядком предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 26.12.2012 №1598).

3. Усилить контроль за соблюдением сроков предоставления получателями субсидии информации об осуществленных затратах, сведений о фактической численности обучающихся.

4. Предложено включить в содержание муниципального правового акта администрации Города Томска, регулирующего предоставление субсидии, следующих положений:

4.1. Дополнительные положений в части предоставления частными образовательным организациями:

- документального подтверждения заявителем соответствия установленным требованиям по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения.

Предложение Счетной палаты учтено, постановлением администрации Города Томска от 03.07.2018 №575 внесены соответствующие корректировки в Порядок предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 26.12.2012 №1598);

- документов, подтверждающих комплектацию обучающихся (воспитанников) на учебный год (например: статистические формы №ОО-1, 85-РИК);

- документов, подтверждающих фактическое количество обучающихся (воспитанников) за каждый отчетный месяц.

4.2. В целях устранения (недопущения) коррупциогенных факторов при возврате средств субсидии в случае уменьшения фактической среднегодовой численности обучающихся и воспитанников Организации от заявленного планового количества, Счетной палатой предложено определить механизм возврата субсидии (сроки, порядок возврата).

Предложение Счетной палаты учтено, постановлением администрации Города Томска от 03.07.2018 №575 внесены соответствующие корректировки в Порядок предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 26.12.2012 №1598).

4.3. В целях усиления контроля за соблюдением получателями условий, целей и порядка предоставления субсидии в муниципальном правовом акте условия предоставления субсидии предложено указать в отдельном разделе согласно Общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (утверждены постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 №887).

Предложение Счетной палаты учтено, постановлением администрации Города Томска от 03.07.2018 №575 внесены соответствующие корректировки в Порядок предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 26.12.2012 №1598).

Субсидии частным общеобразовательным организациям на обеспечение обучающихся с ОВЗ питанием

5. В содержание муниципального правового акта администрации Города Томска, регулирующего предоставление субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 24.12.2014 №1352), предложено включить дополнительные положения в части предоставления частными образовательными организациями документов, подтверждающих плановое и фактическое количество обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (например: приказы о зачислении (отчислении), договоры с родителями).

Субсидии организациям, осуществляющим обучение (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с обеспечением получения дошкольного образования

6. Департаменту образования обеспечить планирование размера субсидии в строгом соответствии с нормативными требованиями.

7. Рассмотреть вопрос о разработке правовых механизмов в целях исключения случаев предоставления субсидий частным дошкольным образовательным организациям в отношении численности детей сверх предельной наполняемости групп, предусмотренной санитарно-эпидемиологическим заключением и, соответственно, лицензией на ведение образовательной деятельности.

8. Возмещение затрат получателям субсидии осуществлять строго при предоставлении полного пакета подтверждающих документов, установленных Порядком предоставления субсидии (утверждено постановлением администрации Города Томска от 18.03.2013 №213).

9. Департаменту образования обеспечить достоверность расчетов фактической среднегодовой численности воспитанников в зависимости от направленности групп с учетом длительности пребывания в группах, в целях осуществления перерасчета размера (планового объема) субсидии в текущем финансовом году.

10. Усилить контроль за соблюдением сроков предоставления получателями субсидии информации об осуществленных затратах, сведений о фактической численности обучающихся.

11. Рассмотреть возможность включения в содержание муниципального правового акта администрации Города Томска, регулирующего предоставление субсидии, следующих положений:

11.1. Дополнительные положений в части предоставления частными образовательными организациями:

- документов, подтверждающих плановую численность (воспитанников);
- документов, подтверждающих фактическое количество воспитанников за каждый отчетный месяц.

11.2. В содержании муниципального правового акта администрации Города Томска определить порядок расчета показателя фактической численности за отчетные месяцы, принимаемого для определения фактической среднегодовой численности и планового объема субсидии по окончании текущего финансового года.

12. Рассмотреть возможность возврата средств субсидии, предоставленной в нарушение требований Порядка предоставления субсидии (утвержден постановлением администрации Города Томска от 18.03.2013 №213), соглашений о предоставлении субсидии в отношении указанных в акте проверки получателей субсидии.

13. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействия) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в актах проверок.