

АКТ

выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад № 9 комбинированного вида».

15.11.2022

г. Красноярск

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа первого заместителя Главы города – руководителя департамента финансов администрации города Красноярска от 26.09.2022 № 310 и плана контрольных мероприятий департамента финансов администрации города на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов бюджета города на закупку услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Красноярске».

Проверяемый период 01.01.2021 – 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:
консультанта отдела внутреннего муниципального финансового контроля
Лифиренко Т.Р. (руководитель);

главного специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля Мельниковой О.С.;

ведущего специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля Булавиной А.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с «27» сентября 2022 года по «24» октября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: полное наименование – муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 комбинированного вида» (далее – Учреждение), сокращенное наименование – МАДОУ № 9, юридический адрес: 660077, г. Красноярск, ул. Весны, 13А, ИНН 2465040874, ОГРН 1022402490758, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 043Ъ9383.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Красноярск в лице администрации города.

Деятельность Учреждения координирует главное управление по образованию администрации города Красноярска (далее – ГУО).

Юридический и фактический адрес ГУО: 660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, дом 117.

Устав Учреждения утвержден приказом руководителя главного управления образования администрации города Красноярска от 21.05.2019 № 20/у.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в проверяемом периоде открыты следующие счета в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю:

30196Ъ93830 – лицевой счет автономного учреждения;

31196Ъ93830 – отдельный лицевой счет автономного учреждения.

Между Учреждением и МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений отрасли «Образование» - Левобережная» (далее – централизованная бухгалтерия) заключен договор о ведении бухгалтерского и налогового учета от 01.11.2019 №104.

Право первой подписи в проверяемом периоде предоставлено директору централизованной бухгалтерии Авуловой Татьяне Валерьевне, заместителю директора централизованной бухгалтерии Мутовиной Татьяне Павловне, второй подписи заместителям директора централизованной бухгалтерии Беловой Анастасии Викторовне, Забазновой Елене Анатольевне, Кокман Наталье Сергеевне.

Заведующим Учреждением в проверяемом периоде и по настоящее время является Коркина Ольга Константиновна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверкой соблюдения Учреждением законодательства при исполнении договора по оказанию услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста населению города Красноярска установлено следующее.

Между Учреждением и ИП Горевым С.В. (далее – Исполнитель) заключен договор от 22.11.2019 № 1-9 на оказание услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста с 3 до 7 лет населению города Красноярска для Учреждения (далее – договор).

Согласно пункту 1.2 договора Исполнитель обязуется по заданию Заказчика оказать услуги по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста с 3 до 7 лет населению города Красноярска для Учреждения (далее – услуги по присмотру и уходу), а заказчик принять и оплатить оказанные услуги в соответствии с требованиями и условиями договора.

Цена договора установлена на основании протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе предложений от 08.11.2019 и составляла 30 672 000,00 руб., в том числе:

за счет средств бюджета 2020 года 15 336 000,00 руб.;

за счет средств бюджета 2021 года 15 336 000,00 руб.

Стоимость услуги на одного ребенка составляла 9 000,00 руб.

Согласно пункту 2.5 договора Учреждение оплачивает оказанные Исполнителем услуги по присмотру и уходу в пределах общей стоимости и за фактически исполненные и предоставленные Исполнителем услуги по факту зачисления детей в группу по присмотру и уходу в Учреждение на основании приказов Заказчика в соответствии с условиями договора, путем поэтапного перечисления денежных средств в течение 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком документов о приемке оказанных услуг на основании счета-фактуры и акта оказанных услуг.

В соответствии с пунктом 3.1 договора № 1-9 график оказания услуг с 01.01.2020 по 31.12.2021 ежедневно с 07.00 до 19.00 часов, за исключением выходных и праздничных дней, согласно режиму дня с учетом возрастных особенностей детей.

Согласно пункту 4.1 договора Исполнитель обязан оказать услуги по

присмотру и уходу за 142 детьми дошкольного возраста (комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня) по адресам: г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 40К, ул. Курчатова, 9Б, ул. Елены Стасовой, 39, ул. Академгородок, 24а.

Дополнительным соглашением № 2 от 01.05.2021 к договору внесены изменения в адреса оказания услуг: исключен адрес по ул. Академгородок, 24а, добавлены адреса: ул. Академгородок, 12а и ул. Партизана Железняка, 19в.

Дополнительным соглашением № 3 от 01.01.2022 к договору по предложению заказчика, вызванному изменением потребности в объеме предусмотренных договором услуг, стороны по взаимному согласию увеличивают объем услуг по договору и цену договора (в пределах десяти процентов), с соответствующим продлением срока действия (исполнения) договора на 2 календарных месяца.

Цена договора составляет 33 228 000,00 руб., в том числе:

за счет средств бюджета 2020 года 15 336 000,00 руб.;

за счет средств бюджета 2021 года 15 336 000,00 руб.

за счет средств бюджета 2022 года – 2 556 000,00 руб.

Срок оказания услуг с 01.01.2020 по 28.02.2022.

В соответствии с пунктом 5.1 договора по завершении оказания услуг Исполнитель предоставляет Учреждению акт оказанных услуг с приложением к нему необходимых документов.

По договору за 2021 год оказано услуг на сумму 14 355 000,00 руб., оплата произведена в полном объеме, информация представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Дата, номер акта	Количество услуг	Сумма услуги, руб.	Дата, номер платежного поручения	Сумма, руб.
29.01.2021 № 01	132	1 188 000,00	10.02.2021 № 19543	1 188 000,00
26.02.2021 № 02	130	1 170 000,00	11.03.2021 № 771148	1 170 000,00
31.03.2021 № 03	127	1 143 000,00	15.04.2021 № 695500	1 143 000,00
30.04.2021 № 04	121	1 089 000,00	13.05.2021 № 142372	1 089 000,00
31.05.2021 № 05	124	1 116 000,00	09.06.2021 № 555437	1 116 000,00
30.06.2021 № 06	133	1 197 000,00	12.07.2021 № 303504	1 197 000,00
30.07.2021 № 07	132	1 188 000,00	06.08.2021 № 721907	1 188 000,00
31.08.2021 № 08	142	1 278 000,00	08.09.2021 № 555314	1 278 000,00
30.09.2021 № 09	130	1 170 000,00	06.10.2021 № 280706	1 170 000,00
29.10.2021 № 10	141	1 269 000,00	15.11.2021 № 456286	1 269 000,00
30.11.2021 № 11	141	1 269 000,00	09.12.2021 № 18049	1 269 000,00
30.12.2021 № 12	142	1 278 000,00	24.12.2021 № 423901	1 269 000,00
			27.12.2021 № 528695	9 000,00
Итого		14 355 000,00		14 355 000,00

Проверкой объема оказанной услуги условиям договора установлено следующее.

В подтверждение объема оказанных услуг по договору Учреждением предоставлены приказы о зачислении и отчислении детей, табеля учета

посещаемости детей за 2021 год.

По акту от 30.04.2021 № 4 за апрель 2021 года оказана 121 услуга, которая подтверждена приказами о зачислении и отчислении детей, табелями учета посещаемости детей за апрель 2021 года.

Согласно акту от 31.05.2021 № 5 за май оказано 124 услуги, при этом табелями учета посещаемости детей за май 2021 года, приказами на зачисление и отчисление детей за май 2021 года подтверждено оказание 123 услуг.

Согласно пояснениям отклонения в количестве услуг допущено в результате технической ошибки.

В нарушение пункта 2.5 договора от 22.11.2019 № 1-9 Учреждением ИП Гореву С.В. излишне принята и оплачена 1 услуга за май 2021 года, не подтвержденная приказом о зачислении ребенка, на сумму 9 000,00 руб.

Проверкой осуществления контроля за оказанием исполнителем услуг по присмотру и уходу, применения заказчиком мер ответственности в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных договором, совершение иных действий в случае нарушения исполнителем условий договора установлено следующее.

В соответствии с пунктом 5.2 договора Учреждение организует проведение контроля за оказанием исполнителем услуг по уходу и присмотру.

Приказами Учреждения от 14.01.2021 № 5/р утвержден состав комиссии, осуществляющей оценку качества услуг, оказываемых исполнителем на 2021 год, от 14.01.2021 № 1/р утвержден план проверок оценки качества услуг.

В 2021 году проверки проведены Учреждением в соответствии с утвержденным планом по всем адресам указания услуг.

В ходе проведенных проверок выявлены отдельные нарушения условий договора, так согласно актам контроля оценки качества услуг от 27.04.2021 № 4 выявлено наличие электроприборов, от 30.07.2021 № 7 установлено отсутствие маркировки на отдельных комплектах постельного белья. Выявленные нарушения устранены.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета оказанной услуги, достоверности расчетов с исполнителем услуг нарушений не установлено.

Согласно данным журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год первичные учетные документы, подтверждающие оказание услуг по договору, приняты к учету своевременно и в полном объеме на общую сумму 14 355 000,00руб., оплата за оказанные услуги произведена в полном объеме и своевременно.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверкой осуществления расходов бюджета города на закупку услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Красноярске» за 2021 год установлено, что в нарушение пункта 2.5 договора от 21.11.2021 № 1-9 Учреждением ИП Гореву С.В. излишне принята и оплачена 1 услуга за

май 2021 года, не подтвержденная приказом о зачислении ребенка, на сумму 9 000,00 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Копии документов, подтверждающих нарушения (для отдела внутреннего муниципального финансового контроля департамента финансов):

1. Копия договора от 21.11.2021 № 1-9 на 16 л. в 1 экз.;
2. Копии табелей учета посещаемости детей за апрель, май 2021 года, копии приказов за март, май 2021 года, пояснения на 18 л. в 1 экз.;
3. Копии акта от 31.05.2021 № 5, платежного поручения от 09.06.2021 № 555437 на 2 л. в 1 экз.

Консультант ОВМФК
департамента финансов

15.11.2022 Лиифиренко Т.Р. Лифиренко

Копия акта получена:
заведующий МАДОУ
«Детский сад № 9
комбинированного вида»

15.11.2022 О.К. О.К. Коркина