



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
ГОРОД ОКРУЖНОГО ЗНАЧЕНИЯ НИЖНЕВАРТОВСК

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА ДЕТСКИЙ САД №25 «СЕМИЦВЕТИК»  
(МАДОУ г. Нижневартовска ДС №25 «Семицветик»)

ул. Интернациональная, 9а, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628616  
Телефоны: (3466) 44-90-59 , тел./факс: (3466) 44-87-05, электронная почта: [madou25nv@mail.ru](mailto:madou25nv@mail.ru)

от 27.12.2021 №ДС25-Исх-96

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику контрольно-ревизионного  
управления города Нижневартовска  
И.Н. Мурашко

Информация  
о результатах исполнения представления  
контрольно - ревизионного управления администрации города Нижневартовска

№ п/п	Выявленные нарушения	Мероприятия по исправлению нарушений
1.	<p>В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– в трудовых договорах, в дополнительных соглашениях не указывались сведения о документах, удостоверяющих личность работника, в части изменения фамилии и паспортных данных в связи с вступлением в брак, трудовая функция (конкретный вид поручаемой работнику работы), условия оплаты труда (размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки, поощрительные выплаты, иные выплаты, применялась ненадлежащая формулировка наименования выплаты, не вносились изменения в условия оплаты труда работников;</li></ul>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)</p> <p>Нарушение исправлено. В трудовые договора внесены дополнительные сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– о документах, удостоверяющие личность работника, в части изменения фамилии и паспортных данных в связи с вступлением в брак;</li><li>– трудовые функции (конкретный вид поручаемой работнику работы), должностные обязанности;</li><li>– условия оплаты труда (размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки, поощрительные выплаты, иные выплаты;</li><li>– формулировка «выплата материальной помощи к отпуску на профилактику за-</li></ul>

	<p>– учет времени, фактически отработанного каждым работником, велся ненадлежащим образом ввиду того, что в документах учреждения, фиксирующих фактически отработанное время, установлены многочисленные противоречия;</p> <p>– доплата до минимального размера оплаты труда производилась работнику с учетом доплаты за замещение, в результате недоначислена заработная плата в сумме 20 099, 67 рублей (с учетом отпускных выплат).</p>	<p>болеваний» заменена на «единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска».</p> <p>В табелях учета рабочего времени отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– рабочее время по основной занимаемой ставке;</li> <li>– рабочее время по внутреннему совместительству.</li> </ul> <p>В целях недопущения противоречий в ведении табеля учета рабочего времени и приказов по начислению заработной платы издан приказ от 22.11.2021 №342 «Об усилении контроля за ведение табеля учета рабочего времени» (копия прилагается).</p> <p>Введен трехуровневый контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ответственные за ведения табеля рабочего времени с обязательной сверкой с работником по личную подпись;</li> <li>– специалист по кадрам под личную подпись;</li> <li>– бухгалтер расчетного стола, под личную подпись.</li> </ul> <p>Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника производится сверх минимального размера оплаты труда.</p> <p>На основании приказа от 08.11.2021 года №21 произведен перерасчет заработной платы сотрудников с аналогичным нарушением. (копия приказа и расчетов прилагается)</p>
2.	<p>В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, при расчете отпускных выплат не учтена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, в результате недоначислены отпускные выплаты в сумме 41,45 руб.</p>	<p>Издан приказ от 22.11.2021 №342 «Об усилении контроля за начислением заработной платы работникам учреждения» (копия прилагается):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– бухгалтеру расчетного стола указано в соответствии с положением об особенностях порядка исчисления заработной платы утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, при расчете отпускных выплат учитывать доплату за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.</li> </ul> <p>Нарушение исправлено путем доначисления отпускных выплат в сумме 41,45 руб. на расчетный счет работника.</p>

3.	<p>В нарушение Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в тексте Положений о формировании и использовании средств, полученных от иной приносящей доход деятельности МАДОУ г. Нижневартовска ДС №25 «Семицветик», утвержденных приказами учреждения от 30.08.2019 №249 (далее - Положение №249), от 31.08.2020 №165 (далее - Положение №165), используется понятие «предпринимательская деятельность», в то время как учреждение является некоммерческой организацией и не осуществляет предпринимательскую деятельность. Также в указанных Положениях неправомерно предусмотрено использование средств, полученных от приносящей доход деятельности, на выплаты, которые не предусмотрены в расчете тарифов на платные услуги.</p>	<p>Нарушение исправлено.</p> <p>Издан распорядительный акт (приказ) от 21.12.2021 №368 «Об утверждении Положения о формировании и использовании средств, полученных от иной приносящей доход деятельности МАДОУ г. Нижневартовска ДС №25 «Семицветик» (копия приказа и положения прилагается):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– исключено понятие «предпринимательская деятельность»;</li> <li>– исключен пункт 5.2. «использование средств, полученных от приносящей доход деятельности, на материальную помощь сотрудникам, организацию досуга взрослых и детей, поощрение сотрудников ко Дню учителя, по итогам за календарный год», не предусмотренные в расчете тарифов на платные услуги.</li> </ul>
4.	<p>В нарушение пункта 34 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», согласно которому под присмотром и уходом за детьми понимается комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня, учреждением в Положении о порядке направления средств, полученных от родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком, неправомерно внесено условие о возможности использования денежных средств оставшихся после оплаты расходов на питание, на приобретение оборудования и инвентаря, не связанного с обеспечением соблюдения воспитанниками личной гигиены и режима дня</p>	<p>Нарушение исправлено</p> <p>Издан распорядительный акт (приказ) от 21.12.2021 №367 «Об утверждении Положения о порядке направления средств, полученных от родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком» (копия приказа и положения прилагается):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– исключено условие о возможности использования денежных средств оставшихся после оплаты расходов на питание, на приобретение оборудования и инвентаря, не связанного с обеспечением соблюдения воспитанниками личной гигиены и режима дня</li> </ul>
5.	<p>В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в некоторых случаях материальные запасы принимались к учету на несоответствующие счета бухгалтерского учета и не в</li> </ul>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные запасы перенесены на соответствующие счета бухгалтерского учета в натуральных измерителях, а так-</li> </ul>

	<p>натуральных измерителях, а также в количестве и по наименованию, не соответствующих количеству и наименованию материальных запасов, указанных в первичном учетном документе (товарной накладной);</p> <p>– допущено искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в отношении суммы остатков по материальным запасам на 31.12.2020 в сумме 375,66 руб.;</p> <p>– строительные материалы и оборудование, переданные представителю обслуживающей сторонней подрядной организации (подрядчику) для их установки, не отражались на забалансовом счете учреждения</p>	<p>же в количестве и по наименованию, соответствующих количеству и наименованию материальных запасов, указанных в первичном учетном документе (товарной накладной) (копия бухгалтерской справки прилагается);</p> <p>– проведен внутренний контроль по факту допущения искажения данных, в ходе которого выявлено то, что бухгалтер в марте-апреле 2021 года после закрытия года и сдачи отчетности произвела ошибочную корректировку списания материальных запасов. А именно списание от 27.03.2020 года Мыло-крем жидкое 300 мл детское "Мой малыш" было увеличено на сумму 69,01 рублей и Чайная пара уменьшена на сумму 444,67 рубля. 105 счет приведен в соответствие с балансом на 01.01.2021 года.</p> <p>главному бухгалтеру указано о недопущении искажений данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в отношении суммы остатков по материальным запасам;</p> <p>– строительные материалы и оборудование, переданные представителю обслуживающей сторонней подрядной организации (подрядчику) для их установки, отражены на забалансовом счете учреждения.</p>
6.	<p>В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 29.02.2020 ненадлежащим образом отражено значение по строкам 1980, 1981 (увеличение остатков денежных средств за счет возврата дебиторской задолженности).</p>	<p>Экономисту учреждения указано План финансово-хозяйственной деятельности составлять в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", главным бухгалтером усилен контроль.</p>
7.	<p>В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Мето-</p>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)</p>

	<p>дических указаний по их применению" установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в таблице учета использования рабочего времени отражалось рабочее время, не соответствующее фактически отработанному времени работников;</li> <li>– при передаче представителям обслуживающей сторонней подрядной организации строительных материалов и оборудования применялся несоответствующий первичный учетный документ (акт приема-передачи материалов и оборудования не унифицированной формы), вместо накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)</li> </ul>	<p>В табелях учета рабочего времени отражаются рабочее время, соответствующее фактически отработанному времени работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– рабочее время по основной занимаемой ставке;</li> <li>– рабочее время по внутреннему совместительству.</li> </ul> <p>– при передаче представителям обслуживающей сторонней подрядной организации строительных материалов и оборудования применяется накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)</p>
8.	<p>В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н, при размещении учреждением информации и документов на официальном сайте в сети Интернет bus.gov.ru в 1 случае нарушен срок размещения электронной копии Плана ФХД и информации в электронном структурированном виде о Плана ФХД с учетом внесенных в него изменений</p>	<p>Следует отметить, что данное нарушение было допущено единожды. К сведению, при проверке департамента образования администрации города проведен контроль размещения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте www.bus.gov.ru информации и документов с целью обеспечения учреждением публичности и открытости своей деятельности по состоянию на 30.08.2021 года учреждению выдан Акт о результатах проверки, в котором отсутствуют нарушения (копия прилагается)</p>
9.	<p>В нарушение раздела 2 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Нижневартовска, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 24.12.2019 №560, установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– предварительная компенсация расходов работнику производилась по заявлению, предоставленному им позднее 10 рабочих дней до начала отпуска;</li> <li>– предварительная компенсация производилась позднее 3 рабочих дней до начала отпуска</li> </ul>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)</p>
10.	<p>В нарушение постановления администрации города от 03.02.2014 №157 "Об утверждении</p>	<p>Расчет стоимости услуги "Изготовление и реализация кислородного коктейля" приве-</p>

	<p>Положения о формировании, рассмотрении и установлении тарифов на услуги и работы, предоставляемые и выполняемые муниципальными и автономными учреждениями и муниципальными предприятиями города Нижневартовска" учреждением в калькуляцию стоимости услуги "Изготовление и реализация кислородного коктейля" не включены материальные расходы, потребляемые в процессе предоставления услуги (сок, смесь для коктейля, стакан, ложка, салфетка).</p>	<p>ден в соответствии с Положением о формировании, рассмотрении и установлении тарифов на услуги и работы, предоставляемые и выполняемые муниципальными и автономными учреждениями и муниципальными предприятиями города Нижневартовска, утвержденным постановлением администрации города от 03.02.2014 №157 (копия прилагается).</p>
11.	<p>В нарушение постановления администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений" в коллективный договор учреждения не внесены изменения в части размера единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые.</p>	<p>Дополнительным соглашением №3 к коллективному договору от 08.02.2021 года (копия прилагается):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– внесены изменения в части размера единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые.</li> </ul>
12.	<p>В нарушение приложения 1 к постановлению администрации города от 14.10.2015 №1840 "Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования" начисление платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за ребенком, производилось в несоответствующем размере, в результате неправомерно начислена родительская плата в сумме 210,00 руб., недоначислена родительская плата в сумме 15,00 руб.</p>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)</p>
13.	<p>В нарушение Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций администрации города Нижневартовска, подведомственных департаменту образования администрации города, утвержденного постановлением администрации города Нижневартовска от 31.10.2017 №1604 (далее - постановление от 31.10.2017 №1604), установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в Положении о системе оплаты труда работников учреждения, принятом на общем собрании трудового коллектива (протокол от 10.04.2020 №04) и утвержденном заведующим учреждением (далее - Положение от 10.04.2020 №04), предусмотрено, что стимулирующие выплаты осуществляются по основному месту работы и основной</li> </ul>	<p>Внесены изменения в Положение о системе оплаты труда работников учреждения принятом на общем собрании трудового коллектива от 10.04.2020 №04 и утвержденного заведующим учреждения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в п.5.1. раздела 5, абзац 3 исключено условие стимулирующих выплат по основному месту работы и основной зани-</li> </ul>

<p>занимаемой ставке (должности) за норму часов за ставку заработной платы, что является ограничением прав работников, принятых на условиях совместительства, на установление им стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ при условии качественного выполнения работником обязанностей с учетом разработанных критериев и отработкой времени по трудовому договору на условиях совместительства;</p> <p>– в разделе VIII Положения от 10.04.2020 №04, помимо предусмотренных постановлением от 31.10.2017 №1604 видов иных выплат работникам учреждения, неправомерно предусмотрена премия за особую нагрузку (высокую интенсивность работы), подверженность риску заражения и качественное выполнение мероприятий при организации работы дошкольного образовательного учреждения в условиях пандемии, в то время как в компетенцию учреждения не входит установление новых видов выплат.</p> <p>Кроме того, в Положении от 10.04.2020 №04 предусмотрены выплаты, несоотносящиеся с целями, задачами и предметом деятельности дошкольного учреждения, установленными Уставом учреждения, а именно единовременная выплата работникам организации за работу по проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования (ГИА) в пунктах проведения единого государственного экзамена, единовременная выплата работникам организаций за работу по проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения единого государственного экзамена, а также экспертам региональных предметных комиссий, единовременная выплата председателю, заместителю председателя и экспертам региональных предметных комиссий за проверку диагностических работ в 10 классах, запланированных к проведению в период с 1 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года.</p>	<p>маемой ставке (должности) за норму часов за ставку заработной платы, ограничивающих права работников, принятых на условиях совместительства</p> <p>– Исключен п.8.7. (условие по выплате премии за особую нагрузку (высокую интенсивность работы), подверженность риску заражения и качественное выполнение мероприятий при организации работы дошкольного образовательного учреждения в условиях пандемии);</p> <p>– Пункт 8.1. раздела 8 изложен в новой редакции, исключены выплаты, не соотносящиеся с целями, задачами и предметом деятельности дошкольного учреждения, установленными Уставом учреждения, а именно единовременная выплата работникам организации за работу по проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования (ГИА) в пунктах проведения единого государственного экзамена, единовременная выплата работникам организаций за работу по проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения единого государственного экзамена, а также экспертам региональных предметных комиссий, единовременная выплата председателю, заместителю председателя и экспертам региональных предметных комиссий за проверку диагностических работ в 10 классах, запланированных к проведению в период с 1 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года.</p>
---	--

14.	<p>В нарушение Положения о системе оплаты труда работников учреждения, принятого на общем собрании трудового коллектива (протокол от 09.11.2017 №5) и утвержденного заведующим учреждением, Положения от 10.04.2020 №04, установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– установление единовременных премий к праздничным дням, профессиональным праздникам, премиальных выплат по итогам работы за квартал, год производилось при отсутствии расчета экономии средств фонда оплаты труда, а также при отсутствии фактической экономии средств фонда оплаты труда работников, формируемой за счет средств бюджета города, и в одном случае при отсутствии экономии средств фонда оплаты труда работников, формируемой за счет субвенции на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования, на дату принятия решения о премировании;</li> <li>– решения об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера (премиальных выплат по итогам работы за квартал, год, за особые достижения при выполнении услуг (работ)) принимались заведующим учреждением без осуществления демократических процедур путем рассмотрения вопросов об установлении указанных выплат соответствующей комиссией с участием представительного органа работников;</li> <li>– установление единовременных (разовых) стимулирующих выплат за особые достижения при выполнении услуг (работ) за работу в условиях повышенного риска в период пандемии осуществлялось при отсутствии соответствующих показателей и критериев эффективности деятельности работников, а также выплаты установлены не в абсолютном размере, а в процентах.</li> </ul> <p>Кроме того, в противоречие с Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, утвержденными решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от</p>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– установление единовременных премий к праздничным дням, профессиональным праздникам, премиальных выплат по итогам работы за квартал, год производится при наличии расчета экономии средств фонда оплаты труда, а также при наличии фактической экономии средств фонда оплаты труда работников, формируемой за счет средств бюджета города, и за счет субвенции на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования на дату принятия решения о премировании;</li> <li>– решения об установлении (снижении) выплат стимулирующего характера (премиальных выплат по итогам работы за квартал, год, за особые достижения при выполнении услуг (работ)) принимаются соответствующей комиссией с участием представительного органа работников;</li> </ul>
-----	--	--



	<p>24.12.2019 (протокол №11), в учреждении не соблюдался принцип прозрачности и предсказуемости при осуществлении стимулирования работников, в связи с тем, что заведующим учреждением самостоятельно определялся размер вышеуказанных стимулирующих выплат;</p> <p>– начисление выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ заведующему учреждением произведено в несоответствующем размере, в результате недоначислено 27 960,86 руб. (с учетом отпускных выплат, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, компенсации за неиспользованные дни отпуска, стимулирующих выплат).</p>	– нарушение исправлено
15.	<p>При сверке перечисления заработной платы работникам учреждения с их лицевыми счетами установлено, что выплата заработной платы одному работнику произведена в сумме, превышающей фактическое начисление заработной платы, в результате неправомерно выплачена сумма в размере 40 910,93 руб.</p>	Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)
16.	<p>В нарушение соглашения от 27.12.2019 №18 о порядке и условиях предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, согласно которому субсидия учреждению предоставляется на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги, установлено, что выплата заработной платы работникам учреждения, заработная плата которых финансируется за счет субсидии из бюджета города, неправомерно произведена из средств субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 736 191,74 руб.</p>	Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)
17.	<p>В нарушение приказа учреждения от 01.07.2020 №94 начисление доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника по должности бухгалтера произведено за 12 дней, вместо 13 дней, в результате недоначислено в сумме 266,03 руб. (с учетом отпускных выплат, компенсации за неиспользованные дни отпуска).</p>	Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается)
18.	<p>В нарушение расчета накладных расходов при определении размера заработной платы работников, не участвующих непосредственно в процессе предоставления платных услуг,</p>	Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается).

	применялся неверный коэффициент заработной платы в размере 0,53, вместо 0,3, в результате чего данной категории работников неправомерно начислена заработная плата в сумме 75 555,97 руб.	Нарушение устранено путем доначисления заработной платы работнику и перечисления денежных средств на его лицевой счет, а также произведен правильный расчет калькуляции стоимости услуги «изготовление и реализация кислородного коктейля».
19.	<p>В нарушение калькуляции стоимости предоставляемой услуги «Изготовление и реализация кислородного коктейля» установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– начисление заработной платы работнику, непосредственно участвующему в процессе предоставления платной услуги, осуществлялось в несоответствующем калькуляции размере, в результате недоначислена заработная плата в сумме 14 280,55 руб., в связи с чем работникам, не участвующим в процессе предоставления платных услуг, недоначислено заработная плата в сумме 6 640,46 руб.;</li> <li>– для расчета суммы накладных расходов неверно применен коэффициент 1,73, вместо коэффициента 1,55.</li> </ul>	<p>Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается).</p> <p>Нарушение устранено путем доначисления заработной платы работнику и перечисления денежных средств на его лицевой счет, а также произведен правильный расчет калькуляции стоимости услуги «изготовление и реализация кислородного коктейля».</p>
20.	В нарушение приказа департамента образования администрации города от 03.12.2019 №808 "Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования" в Плане ФХД от 06.04.2020 и до конца 2020 года отсутствовала строка "Дата утверждения", а также отсутствовала дата утверждения Плана ФХД заведующим учреждением.	Экономисту учреждения указано План финансово-хозяйственной деятельности составлять в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", главным бухгалтером усилен контроль.
21.	В нарушение Положений о порядке направления средств, полученных от родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком, в договорах об образовании по образовательным программам дошкольного образования, заключенными с родителями (законными представителями) воспитанников, размер средств, полученных образовательной организацией за оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, который направляется на организацию питания, указан в несоответствующем вышеуказанным Положением размере (95% вместо 90%).	В договора с родителями внесены изменения в части определения размера средств, направляемых на организацию питания воспитанников.
22.	В нарушение пункта 2.20 Учетной политики, утвержденной приказом учреждения от 31.12.2019 №423, выдача работникам спецодежды не отражалась на забалансовом счете	Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается).

	27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".	
23.	В нарушение Положений №249, №165, согласно которым оплата сотрудниками за питание производится путем предоплаты, фактически оплата сотрудниками учреждения за питание производилась в виде возмещения ими стоимости питания.	Нарушения устранены, оплата сотрудниками за питание производится в соответствии с Положением о формировании и использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности
24.	В нарушение технико-технологической карты №476 за 04.09.2020, утвержденной заведующим учреждением, согласно которой расход семги для продукта (хлебцы рыбные паровые из семги) на ясли и сад на 04.09.2020 предусматривался в количестве 18,963 кг., фактически согласно меню - требованию на выдачу продуктов питания (ф.0504202) выдана и списана семга в количестве 32,090 кг., в результате неправомерно списано в сумме 8 935,29 руб.	Нарушения включены в ежегодный План внутреннего финансового контроля для дальнейшего их недопущения (копия прилагается). Нарушение устранено путем перечисления денежных средств на счет учреждения.
25.	В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, условий договоров, заключенных учреждением на поставку товара, оказание услуг, установлены следующие нарушения: – поставка основного средства (мясорубки) произведена несвоевременно с просрочкой на 17 календарных дней, при этом учреждением не выставлены пени поставщику сумме 865,30 руб.;	Издан распорядительный акт (приказ) от 21.12.2021 №371 «Об осуществлении мер контроля за соблюдением законодательства в части заключения договоров»: – усилен контроль за соблюдением сроков поставки основных средств;
	– оплата родителями за оказанные платные услуги производилась несвоевременно;	– усилен контроль за соблюдением сроков оплаты за оказанные услуги;
	– в договоре на поставку материальных запасов (универсальный контроллер, циркуляционный насос, водяной воздухонагреватель), а также в документе о приемке товара не указаны характеристики товара (универсального контроллера Siemens), позволяющие его идентифицировать.	– усилен контроль за своевременным оформлением необходимых мер (выставление пени) при несвоевременной поставке основных средств или оплате услуг;
		– усилен контроль за оформлением документов о приемке товара (указание характеристик товара).
26.	В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, Градостроительного кодекса Российской Федерации, Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации (далее - Методика №421), приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской	Издан распорядительный акт (приказ) от 21.12.2021 №372 «Об осуществлении мер контроля за соблюдением законодательных нормативных документов, норм, правил, методик при проведении ремонтных работ, условий договоров»: – при заключении договоров включаются существенные условия, а именно: адрес объекта выполняемых работ, определяющий его местонахождение;
		– с ноября 2021 года списание строительных материалов ведется в соответствии с

<p>Федерации от 26.12.2019 №871/пр "Об утверждении сметных норм на строительные работы", постановления Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 11.11.1999 №100, строительных норм и правил, условий заключенных договоров установлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– при выполнении ремонтных работ собственными силами неправомерно списаны материальные запасы в сумме 12 544,00 руб., приобретенные по договору на поставку строительных материалов, заключенному с индивидуальным предпринимателем Мартыновым В.А. на сумму 60 000,00 руб., ввиду завышения нормы расхода грунтовок глубокого проникновения BindoBaseDulux/10л на 78,4 литров;</li> <li>– по договору на выполнение работ по замене светильников, заключенному с АО по АТО г. Нижневартовска на сумму 54 700,00 руб., установлены следующие нарушения: неправомерно согласована техническая документация к договору (локальный сметный расчет на выполнение работ, акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3) специалистом технического надзора и контроля за ходом ремонтно-строительных работ от имени заказчика, являющимся одновременно подрядчиком по данному договору; произведена оплата завышенной стоимости работ в сумме 17 977,00 руб.;</li> <li>– по договору на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций, заключенному с ООО "Комплексная Пожарная Безопасность" на сумму 29 620,00 руб., установлены следующие нарушения: в договоре отсутствует одно из существенных его условий, а именно адрес объекта выполняемых работ, определяющий его местонахождение; цена договора определена на основании спецификации, являющейся приложением 1 к договору, при отсутствии локального сметного расчета, в результате цена договора на сумму 29 620,00 руб. является необоснованной; выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций проводилось без</li> </ul>	<p>приказом Министерства строительства и жилищно – коммунального хозяйства РФ от 26.12.2019 №187/пр «Об утверждении сметных норм на строительные работы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– техническая документация на выполнение работ (сметный расчет) согласовывается специалистами технического надзора и контроля, не являющегося подрядчиком;</li> <li>– цена договора определяется на основании спецификации согласно локального сметного расчета;</li> <li>– работы по огнезащитной обработке деревянных конструкций проводятся с согласованием специалистов технического надзора;</li> <li>– при принятии выполненных работ договором предусмотрены предоставление (оформление) подрядчиком акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, применяемых заказчиком для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений;</li> <li>– при формировании начальной (максимальной) цены договора (далее - НМЦ договора) учреждением используется метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основе предоставленных коммерческих предложений от потенциальных подрядных организаций с применением проектно-сметного метода с составлением локального сметного расчета (сметы);</li> </ul>
--	---

<p>согласования специалистами технического надзора;</p> <p>при принятии выполненных работ договором не предусмотрено предоставление (оформление) подрядчиком акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, применяемых заказчиком для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по договору на выполнение работ по замене радиаторов, заключенному с ООО Строительная сервисная компания "АльтаАльянс" на сумму 557 999,00 руб., установлено, что при формировании начальной (максимальной) цены договора (далее - НМЦ договора) учреждением использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основе предоставленных коммерческих предложений от потенциальных подрядных организаций, без определения НМЦ договора с применением проектно-сметного метода с составлением локального сметного расчета (сметы);</li> <li>– по договору на выполнение работ по замене радиаторов, заключенному учреждением с АО по АТО г. Нижневартовска на сумму 201 811,00 руб., установлено, что техническая документация к договору (локальный сметный расчет на выполнение работ, акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3) неправомерно согласована специалистом технического надзора и контроля за ходом ремонтно-строительных работ от имени заказчика, являющимся одновременно подрядчиком по данному договору.</li> </ul>	
---	--

Заведующий учреждения

В.И. Вечипольская