



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА
ДЕТСКИЙ САД № 17 «ЛАДУШКИ»**

ул. Пермская, 17, город Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Тюменская область, 628617
Телефоны: 45-69-29, 45-78-84, тел/факс (3466) 43-41-52, электронная почта: mbdoy_17@mail.ru

24.08.2023 №-Исх-166

Начальнику контрольно-
ревизионного управления
администрации города
А.Е.Кобелевой

Уважаемая Анна Евгеньевна!

Администрация МАДОУ города Нижневартовска ДС №17 «Ладушки» предоставляет информацию о результатах исполнения представления от 10.07.2023 №40-Исх-268 и о выполнении распоряжения администрации города Нижневартовска от 07.08.2023 №511-р «О результатах контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении города Нижневартовска детском саду №17 «Ладушки» с приложением подтверждающих документов.

По результатам проверки установлены нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов и локальных нормативных актов учреждения в количестве 318 фактов, в том числе 110 фактов нарушения финансового характера на общую сумму 2 039 537,17 руб., устранены в ходе проведения контрольного мероприятия на сумму 213 071,32 руб. (10,4% от выявленных нарушений).

Все факты нарушений, имеющие устранимый характер на общую сумму 2 025 675,99 руб., были устранены на сумму 2 016 872,86 руб. (98,9% от выявленных нарушений), 1 факт нарушения финансового характера на сумму 13 861,18 носит неустрашимый характер.

1. Информация о принятых мерах по устранению в установленном законом порядке нарушений, отраженных в акте контрольного мероприятия представлена в таблице:

Наименование нарушений	Установлено нарушений, руб.	Проведенные мероприятия по устранению	Устранено нарушений в ходе проверки, руб. (%)	Устранено нарушений после проверки, руб. (%)	Устранено всего, руб. (%)
Всего по результатам проведения контрольного мероприятия:	2 039 537,17		213 071,32 (10,4%)	1 803 801,54 (88,5%)	2 016 872,86 (98,9%)
- необоснованные расходы, в том числе:	917 355,29		213 071,32 (23,3%)	704 283,97 (76,7%)	917 355,29 (100%)
компенсация стоимости проезда произведена без справки о стоимости проезда от места жительства до выбранного места использования отпуска	63 977,92	устранено путем предоставления справок о стоимости проезда от места жительства до выбранного места использования отпуска	63 977,92 (100%)		63 977,92 (100%)
компенсация стоимости проезда произведена без справки об отсутствии прямого маршрута к месту использования отпуска и обратно и стоимости проезда кратчайшим путем на дату приобретения билета	89 584,00	устранено путем предоставления справок об отсутствии прямого маршрута к месту использования отпуска и обратно и стоимости проезда кратчайшим путем на дату приобретения билета	89 584,00 (100%)		89 584,00 (100%)
установление выплаты за качество выполняемых работ без осуществления демократических процедур	665 623,29	устранено, провели заседание комиссии текущей датой, предоставили протокол №10 от 21.06.2023		665 623,29 (100%)	665 623,29 (100%)
заработная плата за счет средств от оказания платных образовательных услуг без локального нормативного акта	38 660,68	Утверждено Положение об оплате труда работников МАДОУ г.Нижевартовска ДС №17 «Ладушки», оказывающих платные услуги		38 660,68 (100%)	38 660,68 (100%)
компенсация первичного медицинского осмотра без предоставления справки из кредитной организации	37 189,40	устранено путем предоставления справок из кредитных организаций	37 189,40 (100%)		37 189,40 (100%)
отсутствие обоснование цены договора	22 320,00	устранено путем предоставления акта обследования от 06.04.2022	22 320,00 (100%)		22 320,00 (100%)
- неправомерные расходы, в том числе:	53 842,66			53 842,66 (100%)	53 842,66 (100%)
произведена оплата штрафа за нарушение требований СанПиН по постановлению от 23.03.2022 №85	30 000,00	устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №48892 от 22.08.2023		30 000,00 (100%)	30 000,00 (100%)
выплата заработной платы произведена за	10 000,00	устранено путем внесения на лицевой		10 000,00 (100%)	10 000,00 (100%)

счет субсидии из бюджета округа, сотруднику, заработная плата которого финансируется за счет субсидии из бюджета города		счет по платежному поручению №977115 от 14.08.2023			
компенсация расходов с превышением суммы фактических расходов	700,00	устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №569320 от 15.08.2023		700,00 (100%)	700,00 (100%)
командировочные расходы отнесены на несоответствующий код КОСГУ	2 120,00	устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №890132 от 14.08.2023		2 120,00 (100%)	2 120,00 (100%)
списание эмали с завышением норм	11 022,66	устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №904576 от 09.08.2023		11 022,66 (100%)	11 022,66 (100%)
- искажение данных бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:	666 745,97			652 884,79 (98%)	652 884,79 (98%)
денежные средства, полученные для возмещения затрат, связанных с созданием временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан не отражены в отчете об исполнении учреждением плана его ФХД (ф.0503737) по КФО 2	13 861,18	носит неустранимый характер			0,00 (0%)
регистрация мнимых объектов фактов хозяйственной жизни по журналу операций №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»	975,42	устранено бухгалтерской справкой от 11.07.2023 №208 (исправление ошибок прошлых лет, по результатам контрольных мероприятий)		975,42 (100%)	975,42 (100%)
	651 909,37	устранено бухгалтерской справкой от 11.07.2023 №205 (исправление ошибок прошлых лет, по результатам контрольных мероприятий), подтверждение дебиторской задолженности справкой №023-193133 от 07.08.2023 из МРИ ФНС №6 по ХМАО - Югре		651 909,37 (100%)	651 909,37 (100%)

- <i>неправомерно начислена родительская плата, в том числе:</i>	120,00			120,00 (100%)	120,00 (100%)
<i>не произведен перерасчет платы на основании справки о временной нетрудоспособности ребенка</i>	120,00	<i>устранено на основании бухгалтерской справки от 29.05.2023 №73</i>		120,00 (100%)	120,00 (100%)
- <i>недоначислена родительская плата, в том числе:</i>	99,12			99,12 (100%)	99,12 (100%)
<i>не произведено начисление родительской платы за дни непосещения ребенком без уважительных причин</i>	99,12	<i>устранено на основании бухгалтерской справки от 29.05.2023 №73</i>		99,12 (100%)	99,12 (100%)
- <i>неправомерно начислена заработная плата, в том числе:</i>	328 282,81			319 479,68 (97,4%)	319 479,68 (97,4%)
<i>начисление единовременной выплаты молодым специалистам</i>	13 769,40	<i>устранено путем удержания из заработной платы по заявлению сотрудника</i>		13 769,40 (100%)	13 769,40 (100%)
	4 400,00	<i>устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №395032 от 16.08.2023</i>		4 400,00 (100%)	4 400,00 (100%)
<i>премия ко Дню образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры</i>	1 524,38	<i>устранено путем удержания из заработной платы по заявлению сотрудника</i>		1 524,38 (100%)	1 524,38 (100%)
<i>отпускные выплаты</i>	207 763,30	<i>устранено путем удержания из заработной платы по заявлению сотрудника</i>		207 763,30 (100,0%)	207 763,30 (100%)
	29 343,34	<i>частично устранено путем удержания из заработной платы по заявлению сотрудника, остаток будет удержан до 30.11. 2023 года</i>		20 543,21 (70%)	20 543,21 (70%)
	47 207,60	<i>устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №36786 от 15.08.2023</i>		47 207,60 (100%)	47 207,60 (100%)
<i>командировочные выплаты</i>	20 674,41	<i>устранено путем удержания из заработной платы по заявлению сотрудника</i>		20 674,74 (100%)	20 674,74 (100%)
<i>педагогическая работа, выполненная в порядке исполнения обязанностей временно</i>	2 625,74	<i>устранено путем удержания из заработной платы по заявлению</i>		2 625,74 (100%)	2 625,74 (100%)

отсутствующего работника		сотрудника			
заработная плата работникам от оказания платных образовательных услуг	974,64	устранено путем внесения на лицевой счет по платежному поручению №725482 от 08.08.2023		974,64 (100%)	974,64 (100%)
- недоначислена заработная плата, в том числе:	73 091,32			73 091,32 (100%)	73 091,32 (100%)
начисление единовременной выплаты молодым специалистам	3 890,17	устранено путем доначисления в июле 2023 года		3890,17 (100%)	3 890,17 (100%)
выплаты за качество деятельности руководителя	21 243,20	устранено путем доначисления в июле 2023 года		21 243,20 (100%)	21 243,20 (100%)
командировочные выплаты	267,98	устранено путем доначисления в июле 2023 года		267,98 (100%)	267,98 (100%)
премия ко Дню образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	5 932,81	устранено путем доначисления в июле 2023 года		5 932,81 (100%)	5 932,81 (100%)
премия по итогам работы за квартал	13 218,62	устранено путем доначисления в июле 2023 года		13 218,62 (100%)	13 218,62 (100%)
премия по итогам работы за год	9 702,82	устранено путем доначисления в июле 2023 года		9 702,82 (100%)	9 702,82 (100%)
отпускные выплаты	1 888,06	устранено путем доначисления в июле 2023 года		1 888,06 (100%)	1 888,06 (100%)
доплата до минимального размера оплаты труда	12 822,99	устранено путем доначисления в июле 2023 года		12 822,99 (100%)	12 822,99 (100%)
педагогическая работа, выполненная в порядке исполнения обязанностей временно отсутствующего работника	1 148,61	устранено путем доначисления в июле 2023 года		1 148,61 (100%)	1 148,61 (100%)
заработная плата работникам от оказания платных образовательных услуг	2 976,06	устранено путем доначисления в июле 2023 года		2 976,06 (100%)	2 976,06 (100%)

2. Усилен контроль за финансовой дисциплиной в учреждении, а также за правомерным и обоснованным расходованием денежных средств, своевременностью и достоверностью отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни учреждения, на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.
3. Разработан и утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и их дальнейшему недопущению с установлением сроков и ответственных исполнителей (приказ от 15.06.2023 №497 «Об устранении нарушений»).

4. Рассмотрен вопрос о дисциплинарной ответственности работников (приказ от 10.07.2023 №115-к «О дисциплинарном взыскании», приказ от 15.08.2023 №134-к «О дисциплинарном взыскании») и о снижении им выплат стимулирующего характера (приказ от 15.08.2023 №180 «О снижении выплат стимулирующего характера»).

Приложение:

- копия приказа от 15.06.2023 №497 «Об устранении нарушений» на 2 л. в 1 экз.;
- копия плана мероприятий по устранению и дальнейшему недопущению нарушений на 12 л. в 1 экз.;
- копия протокола №10 от 21.06.2023 заседания комиссии по оценке качества выполняемых работ и эффективности деятельности работников МАДОУ города Нижневартовска ДС №17 «Ладушки» на 20 л. в 1 экз.;
- копия Положения об оплате труда работников МАДОУ города Нижневартовска ДС №17 «Ладушки», оказывающих платные услуги на 6 л. в 1 экз.;
- копия Положения о порядке поступления и расходования денежных средств, полученных по результатам предоставления дополнительных платных услуг МАДОУ города Нижневартовска ДС №17 «Ладушки» на 10 л. в 1 экз.;
- копия приказа от 16.01.2023 №27 «Об утверждении положений МАДОУ города Нижневартовска ДС №17 «Ладушки» на 2 л. в 1 экз.;
- копии платежных поручений на 8 л. в 1 экз.;
- копия приказа от 10.07.2023 №115-к «О дисциплинарном взыскании» на 1 л. в 1 экз.;
- копия приказа от 15.08.2023 №134-к «О дисциплинарном взыскании» на 1 л. в 1 экз.;
- копия приказа от 15.08.2023 №180 «О снижении выплат стимулирующего характера» на 7 л. в 1 экз.;
- копия расчетных листов сотрудников за июль-август 2023 года на 12 л. в 1 экз.;
- копии заявлений сотрудников об удержании из заработной платы на 7 л. в 1 экз.;
- копии реестров о перечислении заработной платы на 6 л. в 1 экз.;
- копия бухгалтерской справки от 11.07.2023 №205 на 1 л. в 1 экз.;
- копия бухгалтерской справки от 11.07.2023 №208 на 1 л. в 1 экз.;
- копия бухгалтерской справки от 29.05.2023 №73 на 1 л. в 1 экз.;
- копия справки №023-193133 о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента по состоянию на 07 августа 2023 года, выданной МРИ ФНС №6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре на 1 л. в 1 экз.;
- копия приказа от 24.08.2023 № 619 «Об утверждении формы договора» на 9 л. в 1 экз.;
- копия документов по уменьшению муниципального задания на 23 л. в 1 экз.;
- копия акта о списании материальных запасов №44 от 02.06.2023 на 1 л. в 1 экз.;
- копия ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 02.06.2023 на 1 л. в 1 экз.;

- копия приказа от 04.07.2023 №532 «О внесении изменений в положение о системе труда работников» на 11 л. в 1 экз.;
- копия приказа от 19.07.2023 №554 «О внесении изменений в положение о системе оплаты труда работников» на 11 л. в 1 экз.

Заведующий



Я.В.Полятыкина