Муниципальное дошкольное
образовательное учреждение
ДЕТСКИЙ САД
КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА № 88

ул. Котовского, 11, г. Комсомольск-на-Амуре, Хабаровский край, 681013
тел. (4217) 25-72-62
E-mail: mdouds88@mail.ru
ОКПО 50424685, ОГРН 1062703007894,
ИНН/КПП 2703033941/270301001

Начальнику финансового управления
администрации города
Комсомольска на Амуре
З.Г.Шевченко

__07.07.2014 г. № _____
На № _____ от _____

Информация по устранению нарушений по итогам ревизии ФХД.

По результатам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ № 88 проведена следующая работа.

В МДОУ № 88 01.07.2014 г. проведено совещание с участием главного бухгалтера, заместителя по АХР, завхоза, швеи-кастелянши, старших медсестер и делопроизводителя. Проведен анализ нарушений и составлен план по их устранению, который выполнен в установленные сроки.

Выявленные в ходе ревизии нарушения действующего законодательства и финансовой дисциплины устранены по следующим пунктам и срокам:

1.

- Отпуск 2 музыкальным руководителям, работающим на 1,5 ставки (в том числе 0,75 ставки на спецгруппах) каждая, предоставлялся 56 календарных дней основного отпуска вместо 42 дней согласно постановления правительства РФ от 01.10.2002 г. № 724, но при этом отпускные за 42 дня начислялись по среднему заработку без учета спецгрупп и 14 дней по среднему заработку только на спецгруппах. Переплату в сумме 13,7 тысяч рублей музыкальный руководитель Кривопалова добровольно возместит в сентябре 2014 года после выхода из отпуска, второй муз.руководитель уволена в августе 2013 года, возмещать переплату отказалась. В 2014 году отпуска предоставлены в соответствии с законодательством;
- В 2013 году был установлен повышающий коэффициент за наличие звания «Почетный работник общего образования РФ» заместителю заведующего по ВМР и учителю-дефектологу, в настоящее время выплата производится на законных основаниях;
- Выплаты стимулирующего характера производились согласно положения по оплате труда работников МДОУ № 88, согласованном начальником отдела образования города 02.11.2009 г., в котором были предусмотрены стимулирующие выплаты за высокие результаты работы при оказании платных дополнительных образовательных услуг и расширении зоны обслуживания, а также за выполнение особо важных и срочных работ при участии в общественных мероприятиях (субботник). Переплата частично будет добровольно возмещена сотрудниками в июле-августе 2014 г. в сумме 31,3 тысяч рублей. С июня 2014 не допускается фактов применения документально неподтвержденных критериев на стимулирование. В МДОУ создана рабочая группа по корректировке положения в связи с внесением изменений в постановление администрации города от 08 октября 2009 г. № 2434 и выявленными нарушениями в ходе ревизии.
- Бухгалтеру, начисляющему зарплату указано на нарушения при расчете часов

замещения педагогов и в июне начисление проведено в соответствие с утвержденной нормой часов

- Заместитель заведующего по АХР имеет высшее профессиональное образование и повышение квалификации на курсах «Административно- хозяйственная работа в современной школе» в 2013 году. В связи с планируемым выходом на пенсию в 2015 году дополнительное профессиональное образование в области менеджмента и экономики не планируется. Старшая медсестра имеет свидетельство о прохождении годичных курсов медсестер детских садов и курсы повышения квалификации по специальности, но не имеет сертификата, заканчивает трудовую деятельность в декабре 2015 года. Все младшие воспитатели, не имеющие курсовой подготовки в области образования запланированы на повышение квалификации в 2015-2017 годах.
- В трудовые договора с сотрудниками внесены изменения и дополнения в части условий оплаты труда, а именно добавлена строка «другие повышающие коэффициенты» и конкретизирован размер стимулирующих выплат.

2. В муниципальном задании на 2014 год наименование муниципальной услуги и категория потребителей услуги соответствуют муниципальным правовым актам.

3. Не выполнены в полном объеме некоторые показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

- по посещаемости на 1,4% в связи со снижением посещаемости в период с июля по октябрь в связи с массовыми отпусками и осенним паводком,
- по выполнению натуральных норм питания на 0,5 % в связи с перебоями поставки овощей в период паводка
- по обеспеченности кадрами на 2% в связи с разницей на 0,2 ставки фактических и штатных единиц воспитателей спецгрупп
- по степени удовлетворенности родителей на 2% в связи с неудачным размещением анкеты для родителей на сайте учреждения и соответственно ограниченным доступом для анкетирования родителей.

4. Не соответствуют условиям соглашения о предоставлении субсидии в 2013 года расходы по содержанию помещений и демеркуризация ламп на общую сумму 11 тыс. руб. В 2014 году указанные расходы будут произведены за счет субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и на содержание помещений.

5. Инвентаризационные номера написаны на видеокамерах и домике в ходе ревизии, заместителю заведующего по АХР, ответственному за написание номеров на всех объектах ОС объявлено дисциплинарное взыскание.

6. Старшим медсестрам за излишнее списание отдельных продуктов питания по массе порций «брутто» сверх норм, утвержденных СанПин объявлены дисциплинарные взыскания, в настоящее время готовятся изменения в перспективное меню, учитывающие расходование продуктов питания по массе «брутто».

7. В связи с начислением родительской платы до окончания месяца оказания услуги завышается размер родительской платы при непосещении ребенком отдельных дней в течение месяца, но в следующем месяце проводится корректировка родительской платы за фактические дни посещения. В настоящее время в текст договора об образовании внесена соответствующая корректирующая формулировка.

8. Перерасход электроэнергии в 2013 году составил 101,3 % в связи с ликвидацией аварии и установкой системы видеонаблюдения, в настоящее время усилен контроль за расходованием коммунальных услуг и ежемесячно этот вопрос рассматривается на аппаратных совещаниях при заведующем, необоснованных перерасходов за 6 месяцев 2014 года не допущено.

9. Главному бухгалтеру Фурсиной Е.Н. указано на недопущение расхождений учетных данных, показателей бюджетной отчетности, объявлено дисциплинарное взыскание.

Заведующий МДОУ № 88 Федорова Н.Д.

- **и закладкой продуктов питания, всем виновным наложены дисциплинарные взыскания. Виновным поварам и кладовщику объявлены замечания.**
- **Перерасход по оплате теплоэнергии и электроэнергии сверх утвержденных лимитов произошел в связи с заменой теплосчетчика и расчетом по среднему, а также незапланированными ремонтными работами по устранению предписания пожнадзора и использованием при этом энергоемких электроинструментов.**
- Нарушения по предоставлению льготы на содержание детей возникли из-за невнимательности бухгалтера в январе 2009 г.: при отсутствие подтверждающих документов льготы была установлена 6 родителям. **В феврале 2009 г. ошибка была обнаружена и установлена полная оплата для этих родителей, но перерасчет не сделан. Доначисление на сумму 2,0 тыс. руб. произведено в ноябре 2010 г., с родителями проведена разъяснительная работа, бухгалтеру объявлено замечание.**
- **С декабря 2010 г. не допускаются случаи получения наличных средств в кассу без вооруженного сопровождения, при начислении зарплаты вновь принятым сотрудникам оформляются временные моментальные банковские карты.**
- **Устранены нарушения по акту проверки платных услуг: платная услуга по массажу (отсутствует в лицензии) не оказывается с января 2010 г.; расходование денежных средств на заработную плату с отчислениями, полученных от оказания платных услуг произведено в соответствие с распоряжением главы города (до 50%) по итогам 2010 г.; счета на возмещение расходов за коммунальные услуги с арендатора ООО «Кредо-ВТ» выставлены в декабре 2010 г. по согласованию с арендатором.**
- **Работникам, виновным в нарушениях по результатам ревизии (приказ № 976 лс от 14.12.2010 г.) уменьшена стимулирующая доплата в декабре.**

Заведующая МДОУ № 88 Н.Д.Федорова