

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ласточка» с Хубар.

с. Дылым

15.04.2016г.

На основании Положения о Контрольно-Счетной Палате МР «Казбековский район» от 28.12.2011 года за № 5-62, планом работы Контрольно-Счетной палаты МР «Казбековский район» на 2016 год, мною, инспектором КСП МР «Казбековский район» Алибековым Р.М., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных МКДОУ «Детский сад «Ласточка» и соблюдения штатно-сметной дисциплины за 2015 год.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- Заведующая, Магомедова Хайрат Асрудиновна, обладающая правом первой подписи за весь проверяемый период.
- Главный бухгалтер, Магомедазизова Марьям Алисултановна, обладающая правом второй подписи за весь проверяемый период.

Образовательная деятельность, вопросы организации учебного процесса, оплаты труда регулируются в соответствии с методическими рекомендациями Министерства Образования РФ(письмо №06-1479 от 29.09.2006г.)

МКДОУ «Детский сад «Ласточка» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в органах казначейства, печать и штамп со своим наименованием, бланки. Устав учреждения утвержден постановлением Главы администрации МР «Казбековский район» от 18.01.2013 года №40. Принят собранием трудового коллектива от 14.01.2013года №2.

Имеется лицензия на право ведения образовательной деятельности №7478 от 06.02.2014 года. Фактическая численность детей составляет 79 детей.

Проверкой установлено следующее:

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

За 2015 год МКДОУ «Детский сад «Ласточка» было выделено из бюджета согласно отчета о состоянии лицевого счета **5 037 701** рубль. В том числе:

211- Заработная плата	2997199руб.
213- Единый социальный налог	869196руб.
221- Услуги связи	6000руб
223- Электроэнергия, газоснабжение, водоснабжение	183279руб.
226- Прочие работы, услуги	9021руб.
290- Налоги	3201руб.
262- Пособия по социальной помощи населению	99963руб.
310- Увеличение стоимости основных средств	16000руб.
340- Материальные затраты, медикаменты, питание	853832руб.

На некоторых чеках ККТ невозможно прочитать ни даты, ни сумму. Также некоторые корешки приходного кассового ордера и накладные оформлены без подписей, дат и номеров. Круглую печать ставят на чеки ККТ.

Получены подотчет 27.05.2015 года Дадаевым М-Загиром денежные средства в сумме **20000** рублей на приобретение товаров, а накладная от 09.11.2015 года.

Получены подотчет 31.07.2015 года Дадаевым М-Загиром денежные средства в сумме **5493** рубля на приобретение учебно-методических пособий. На чеке не видно даты, накладная №200 от 01.09.2015 года. Авансовый отчет без номера и даты.

Получены подотчет 29.12.2015 года Дадаевым М-Загиром денежные средства в сумме **10000** рублей на приобретение огнетушителей и щитов. Денежные документы отсутствуют.

В Январе оплачены услуги интернета в сумме **1000** рублей Гаджиевой С.Ю. С февраля по июнь услуги интернета в сумме **5000** рублей оплачены ООО «Ником». Договор с ООО «Ником» отсутствует. Имеется договор с ООО «Электросвязь» без печати и подписи заведующей.

Заключен договор на подписку газеты «Ассалам» с благотворительным фондом «Путь» от 26.06.2015 года на сумму **1221** рублей **15** копеек. Цена одного

комплекта 407 рублей. Поступило всего 3 экземпляра газеты №14 от 15.07.2015 года на сумму 102 рубля. Газеты на сумму 1119 рублей 15 копеек отсутствуют.

На складе МКДОУ «Детский сад «Ласточка» было произведено снятие остатков продуктов находящихся на складе. В результате проверки выявлена недостача продуктов на сумму 33 рубля 00 копеек, излишки продуктов на сумму 98 рублей 00 копеек.

2.Соблюдение штатно-сметной дисциплины.

В результате проверки соблюдения штатно-сметной дисциплины МКДОУ «Детский сад «Ласточка» в нарушении пунктов 2.1 и 2.2 Постановления Минтруда РФ от 21.04.1993 N 88 об утверждении Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады) ведены сверх нормы;

- 1 ставку педагога дополнительного образования
- 0,75 ставки педагога психолога
- 0,5 ставки делопроизводителя (секретарь-машинистка)
- 0,5 ставки бухгалтера
- 0,5 ставки зав. хозяйством

Соответствии с пунктом 2.4 вышеуказанного Постановления нормативы численности работников по функции приготовление детского питания в ДОУ где количество детей от 60 до 80 пищеблок должны обслуживать 3 штатные единицы.

В МКДОУ «Ласточка» в пищеблок обслуживает 2 единицы штата.

Так же в ходе проверки были не однократно проверены трудовую дисциплину операторов и сторожей детского сада «Ласточка» фактически они отсутствовали на рабочем месте.

3. Стимулирующие выплаты.

В МКДОУ « Детский сад «Ласточка» имеется Положение о стимулирующих выплатах принятое собранием трудового коллектива от 12.01.2012 года №2. Для распределения стимулирующих выплат в МКДОУ «Детский сад «Ласточка» создана комиссия в составе 3 человек. Председателем комиссии является заведующая МКДОУ « Детский сад «Ласточка» Магомедова Хайрат Асрудиновна.

В протоколе заседания решением комиссии по распределению стимулирующих выплат №1 заведующей и главному бухгалтеру начислены по 5 баллов, а в приказе заведующей б/н от 11.01.2015 года им начислены по 10 баллов.

В протоколе заседания решением комиссии по распределению стимулирующих выплат №1 от 01.07.2015 года заведующей начислены 5 баллов, а в приказе заведующей б/н от 21.07.2015 года ей начислены 15 баллов. В постановлении Администрации МО «Казбековский район» №276 от 25.10.2009 года выплаты стимулирующего характера заведующим не предусмотрены. Сумма незаконных выплат заведующей составляет 35694 рубля.

На основании постановления Администрации МО «Казбековский район» №276 от 25.10.2009 года выплаты стимулирующего характера главным бухгалтерам предусмотрены в количестве до 5 баллов. Главному бухгалтеру за первое полугодие выплачены 10 баллов. Сумма незаконных выплат составляет 7137 рублей.

В результате проверки выявлены факты неправильного начисления баллов.

В результате чего были завышены баллы следующим работникам:

1. Магомедова П.М.	10 баллов
2. Байханова А.	8 баллов.
3. Алисултанова А.	6 баллов.
4. Хайбулаева С.	10 баллов.
5. Алиева Р.	8 баллов.

6.Магомедова П.	7 баллов.
7.Курбанова А.	1 балл.
8.Шахбанова Р.	4 балла.
9.Бисултанова П.	8 баллов.
Итого:	62 балла.

Абдуразаковой М. не начислен 1 балл.

**Инспектор КСП
МР «Казбековский район»**



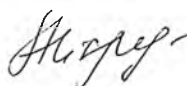
Р.М.Алибеков.

**Заведующая МКДОУ
«Ласточка»**



Х.А.Магомедова.

**Гл. бухгалтер МКДОУ
«Ласточка»**



М.А.М-азизова.