

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 10

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном общеобразовательном учреждении «Детский сад Улыбка» (МДОУ «Д/с Улыбка»)

23 декабря 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1145 от 18 октября 2022 года «О проведении мониторинга в МДОУ «Д/с Улыбка».

Тема контрольного мероприятия: Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год. Провести проверку расходования средств на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией, выделенных на приобретение продуктов питания и прочих материальных запасов и правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы.

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 30.11.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;
- Милюкова С.С., ведущий экономист;

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских, отчетных документов, справок - расчетов суммы финансовых средств на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание детей-инвалидов, детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 12 декабря 2022 года по 23 декабря 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад Улыбка», сокращенное наименование МДОУ «Д/с Улыбка»

ИНН 4715000567

ОГРН 1024701851613

Адрес местонахождения объекта контроля:

Юридический адрес: 187555, Россия, Ленинградская область, г. Тихвин, ул. Делегатская, дом 65

Фактический адрес: 187555, Россия, Ленинградская область, г. Тихвин, ул. Делегатская, дом 65

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели :

Право первой подписи :

- Заведующая Цветкова Людмила Кабировна (весь проверяемый период и по настоящее время)

- Главный бухгалтер Шерстобитова Ольга Викторовна (весь проверяемый период и по настоящее время)

Для проведения мониторинга финансово-хозяйственной деятельности предоставлены следующие документы:

- Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам с января 2022 года по ноябрь 2022 года с приложениями;

- Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами с января 2022 года по ноябрь 2022 года с приложениями;

- Главная книга с января 2022 года по ноябрь 2022 года;

Регистры бухгалтерского учета сформированы в программе 1С: Предприятие. Документы, приложенные к журналу, сшиты в хронологическом порядке.

- Копии муниципальных контрактов за 2022 год;

- Справки-расчет суммы финансовых средств на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание в учреждении детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также и детей с туберкулезной интоксикацией с января 2022 года по ноябрь 2022 года.

- Копии счетов, накладных – 12шт

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. На основании Распределения бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденных Советом депутатов Тихвинского района от 21.12.2021 года №01-123 МДОУ «Д/с Улыбка» было выделено на 2022 год 140 700,00 рублей (Сто сорок тысяч семьсот рублей 00 копеек) на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией по КОСГУ 342 (134700,00) ,346 (6000,00)

На момент проверки до 01.11.2022 г действует Постановление администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 24.05.2021 года №01-1002-а «О родительской плате в муниципальных образовательных учреждениях Тихвинского района, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования». В соответствии с указанным Постановлением родительская плата за присмотр и уход на 1 ребенка составляет 113,94 рублей в день; направления расходования средств, поступающих от родительской платы, и средств бюджета Тихвинского района, направленных на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за присмотр и уход за 1 ребенком, родитель (законный представитель) которого освобожден от родительской платы распределяются:

- 107,00 рублей – на организацию горячего питания 1 ребенка;

- 6,94 рублей – на прочие текущие расходы по присмотру и уходу за 1 ребенком.

С 01.11.2022г вступило в силу новое Постановление администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 29.09.2022 года №01-2196-а «О родительской плате в муниципальных образовательных учреждениях Тихвинского района, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования», в соответствии с которым плата за присмотр и уход на 1

ребенка составляет 119,00 рублей в день; направления расходования средств, поступающих от родительской платы, и средств бюджета Тихвинского района, направленных на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за присмотр и уход за 1 ребенком, родитель (законный представитель) которого освобожден от родительской платы распределяются:

Дети до 3-х лет:

- 109,00 рублей – на организацию горячего питания 1 ребенка;
- 10,00 рублей – на прочие текущие расходы по присмотру и уходу за 1 ребенком.

Дети с 3-х до 7-ми лет:

- 112,00 рублей – на организацию горячего питания 1 ребенка;
- 7,00 рублей – на прочие текущие расходы по присмотру и уходу за 1 ребенком

Согласно предоставленным «Справкам-расчетам суммы финансовых средств на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание в учреждении детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией» по МДОУ «Д/с Улыбка» за период с 01.01.2022 года по 30.11.2022 года потребность компенсации составила 130 465,64 рублей (Сто тридцать тысяч четыреста шестьдесят пять рублей 64 копейки). Фактический расход (по платежным поручениям) за проверяемый период на 30.11.2022 года составил 140 700,00 рублей (Сто сорок тысяч семьсот рублей 00 копеек).

Справка-расчет компенсации части род.платы льготным категориям граждан исходя и фактического посещения учебного учреждения за период с 01.01.2022 по 30.11.2022 года по МДОУ "Д/с Улыбка"

2022 (месяц, кол-во чел.)	д/дни	сумма начислено	в т.ч. на текущие расходы	в т.ч. на организацию питания
январь 7 чел.	91	10368,54	631,54	9737,00
февраль 7 чел.	111	12647,34	770,34	11877,00
март 7 чел.	128	14584,32	888,32	13696,00
апрель 7 чел.	129	14698,26	895,26	13803,00
май 8 чел.	91	10368,54	631,54	9737,00
июнь 8 чел.	58	6608,52	402,52	6206,00
июль 8 чел.	56	6380,64	388,64	5992,00
август 9 чел.	60	6836,40	416,40	6420,00
сентябрь 8 чел.	132	15040,08	916,08	14124,00
октябрь 8 чел.	100	11394,00	694,00	10700,00
ноябрь 8 чел.	181	21539,00	1267,00	20272,00
ИТОГО	1137	130465,64	7901,64	122564,00
выделено		140700,00	6000,00	134700,00
разница		-10234,36	1901,64	-12136,00

Произведены расходы на приобретение :

- п/п 39964 от 09.11.2022- за молочные продукты по с/ф 16426 от 24.10.2022, 16617,16616 от 26.10.2022 на сумму 28 498,60 (Двадцать восемь тысяч четыреста девяносто восемь рублей 60 копеек)

-п/п 39965 от 09.11.2022 – оплата за молочные продукты по с/ф 20490,20491 от 28.10.2022г, 20720, 20721 от 31.10.2022 на сумму 26 237,60 (Двадцать шесть тысяч двести тридцать семь рублей, 60 копеек)

-п/п 39968 от 09.11.2022- оплата за молочные продукты по с/ф 20823 от 02.11.2022 на сумму 2 114,00 (Две тысячи сто четырнадцать рублей 00 копеек)

- п/п 41345 от 22.11.2022- оплата за молочные продукты по с/ф 173769,17375 от 07.11.2022, 17474,17475 от 09.11.2022 на сумму 28 963,20 (Двадцать восемь тысяч девятьсот шестьдесят три рубля 20 копеек)

- п/п 41346 от 22.11.2022- оплата за молочную продукцию по с/ф 17654, 17655 от 11.11.2022, 17844, 17843 от 14.11.2022 на сумму 26 261,40 (Двадцать шесть тысяч двести шестьдесят один рубль 40 копеек)

- п/п 41347 от 22.11.2022 за молочную продукцию по с/ф 17999,18000 от 16.11.2022 на сумму 13 742,00 (Тринадцать тысяч семьсот сорок два рубля 00 копеек)

-п/п 41564 от 23.11.2022 за молочную продукцию по с/ф 18098, 18097 от 18.11.2022, 18325 от 21.11.2022, част. опл 18326 от 21.11.2022 на сумму 8 883,20 (восемь тысяч восемьсот восемьдесят три рубля 20 копеек)

Предоставлен договор № 24/10/22 от 24.10.2022г с ООО « Молочные продукты» на сумму 314 797,00 рублей (Триста четырнадцать тысяч семьсот девяносто семь рублей 00 копеек) ;

п/п 39497 от 08.11.2022- оплата за моющие средства по сч АК 1408 от 02.11.2022 на сумму 6000,00 (шесть тысяч рублей 00 копеек)

Предоставлен договор № 74/22 от 02.11.2022г с ИП Платонов А.К. на сумму 6 000,00 рублей (шесть тысяч рублей 00 копеек) ;

2.Для проведения выборочной проверки правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы в МДОУ «Д/с Улыбка» были предоставлены следующие документы: журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам и журнал операций №2 с безналичными денежными средствами. Согласно предоставленным документам, ниже приведены таблицы, в которых отражены сведения по начислению родительской платы с отражением компенсации части родительской платы за период с 01.01.2022 года по 30.11.2022 года.

Воспитанник МДОУ «Д/с Улыбка» - Ф.И.О. л/с 0000000000001573. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 25%.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь			1139,40	284,85		854,55	
Февраль	854,55		2164,86	503,60	3019,41		503,60
Март		503,60	2278,8	457,82	2050,92		733,54
Апрель		733,54	911,52	191,85	1659,20		1673,07
Май		1673,07	1823,04	447,64	755,70		1053,37
Июнь		1053,37	797,58	167,87	1339,37		1763,03
Июль		1763,03					1763,03
Август		1763,03					1763,03
Сентябрь		1763,03					1763,03
Октябрь		1763,03					1763,03
Ноябрь		1763,03			-1763,03		0,00
ИТОГО	854,55	12778,73	9115,20	2053,63	7061,57	854,55	12778,73

Воспитанник МДОУ «Д/с Улыбка» - Ф.И.О. л/с 0000000000001217.

Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 75%.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь		2099,27	1709,10	1281,83			1672,00
Февраль		1672,00	1253,34	874,67	492,86		1786,19
Март		1786,19	1936,98	1167,44	803,58		1820,23
Апрель		1820,23	2278,80	1438,86	572,51		1552,80
Май		1552,80	1367,28	1007,20	498,12		1690,84
Июнь		1690,84					1690,84
Июль		1690,84					1690,84
Август		1690,84	113,94	65,69			1642,59
Сентябрь		1642,59	1823,04	1098,76			918,31
Октябрь		918,31	2164,86	1366,91	1474,43		1594,79
Ноябрь		1594,79	1666,00	1007,20	904,21		1840,20
ИТОГО		18158,70	14313,34	9308,56	4745,71		17899,63

Из таблиц следует, что в учете начисления родительской платы с отражением компенсации части родительской платы расхождений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Расходование средств на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание в учреждении детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также и детей с туберкулезной интоксикацией на приобретение продуктов питания не превысило показателей Плана, но превысило рассчитанную потребность суммы финансовых средств на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание в учреждении детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией на 10 234,36 (Десять тысяч двести тридцать четыре рубля 36 копеек). Нецелевого использования средств не выявлено. Порядок расходования средств бюджета, направленных на компенсацию выпадающих доходов за содержание в учреждении детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также и детей с туберкулезной интоксикацией производился неравномерно (все расходы произведены в ноябре 2022г. после Распоряжения о проведения мониторинга финансово-хозяйственной деятельности учреждения по данному вопросу).

В учете начисления родительской платы с отражением компенсации части родительской платы расхождений не выявлено

Общая дебиторская задолженность на 01.12.2022 года составила 30 339,43 рублей (тридцать тысяч триста тридцать девять рублей 43 копейки).

Предложения по контрольному мероприятию:

Предоставить объяснения по выявленным фактам в срок до 15.00 часов 29 декабря 2022 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия обнародована в сети Интернет на официальном сайте комитета по образованию Тихвинского района.

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

заместитель главного бухгалтера
комитета об образованию

Филиппова М.Д.

Ведущий экономист
комитета по образованию

Милюкова С.С.

Копию акта контрольного мероприятия

получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)