

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 4

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

24 октября 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1144 от 18 октября 2022 года «О проведении мониторинга в МДОУ «Д/с Радуга».

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 30.09.2022 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 9 рабочих дней с 14 ноября 2022 года по 24 ноября 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 4715006960

ОГРН 1024701851294

Адрес местонахождения объекта контроля:

Юридический адрес: 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 3 микрорайон, д.40

Фактический адрес: 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 3 микрорайон, д.40

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели :

Право первой подписи :

- Заведующая Блек Галина Борисовна (весь проверяемый период и по настоящее время)

- Главный бухгалтер Бугранова Светлана Юрьевна (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 октябрь 2022 года с приложениями;

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

- Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками с января 2022 года по октябрь 2022 года с приложениями;

- Главная книга с января 2022 года по октябрь 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 октябрь 2022 года.

- Личные дела детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. На основании распределения бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утверждённого советом депутатов Тихвинского района от 21.12.2021 года №01-123 МДОУ «Д/с Радуга» было выделено на 2022 год 130 000,00 рублей (Сто тридцать тысяч рублей 00 копейки) 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 342,346

На момент проверки 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 за 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.

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 Радуга» за период с 01.01.2022 года по 30.09.2022 года потребность компенсации составила 187 659,18 рублей (Сто восемьдесят семь тысяч шестьсот пятьдесят девять рублей 18 копеек). Фактический расход (по платежным поручениям) за проверяемый период на 31.10.2022 года составил 130000,00 рублей (сто тридцать тысяч рублей 00 копеек).

По состоянию на 30.09.2022г имеется недофинансирование в части компенсации в сумме 57659,18 руб

Представлено ходатайство об увеличении плана по компенсации выпадающих доходов от родительской платы (исх. 553 от 23.11.2022)

2022	д/дни	сумма начислено	в т.ч. на текущие расходы	в т.ч.на организацию горячего питания
января 12 чел	145	16521,30	725,00	15796,30
Февраль 13 чел	189	21534,66	945,00	20589,66
Март 13 чел	251	28598,94	1255,00	27343,94
Апрель 15 чел	235	26775,90	1175,00	25600,90
Май 15 чел	223	25408,62	1115,00	24293,62
Июнь 15 чел	228	25978,32	1140,00	24838,32
Июль 8 чел	87	9912,78	603,78	9309,00
Август 8 чел	117	13330,98	811,98	12519,00
Сентябрь 11 чел	172	19597,68	1193,68	18404,00
итого		187659,18	8964,44	178694,74
выделено			6200	123800
разница			2764,44	54894,74
			57659,18	

Произведены расходы на приобретение :

- п/п 33342 от 26.09.2022- част.оплата за моющие средства по сч АК 1127 от 14.09.2022 на сумму 6200,00 (Шесть тысяч двести рублей 00 копеек)

Предоставлен договор № 60/22 от 14.09.2022 года с ИП Платонов А.К. на сумму 36573,10 рублей (Тридцать шесть тысяч пятьсот семьдесят три рубля 10 копеек)

-п/п 32172 от 13.09.2022 – оплата за продукты питания по сч/ф 1528,1530 от 01.09.2022г, 1542-1544 от 05.09.2022, 1582 от 08.09.2022г на сумму 73619,08 (Семьдесят три тысячи шестьсот девятнадцать рублей, 08 копеек)

-п/п 32605 от 19.09.2022- оплата за продукты питания по сч/ф 1529 от 01.09.2022,1581,1583 от 08.09.2022г, 1590-1592 от 12.09.2022 на сумму 50180,92 (Пятьдесят тысяч сто восемьдесят рублей 92 копейки)

Предоставлен договор № 10-я от 01.09.2022г с ИП Яшенкова Н.В. на сумму 309 833,60 рублей (Триста девять рублей восемьсот тридцать три рубля 60 копеек)

Вывод : Нарушений не выявлено.

2.В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 20.01.2022 года №01-63-а «Об утверждении Порядка расчета, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования Тихвинского района» расходование средств родительской платы осуществляется по следующим статьям расходов:

- расходы на приобретение продуктов питания для детей (КОСГУ 342);
- расходы на хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня (на средства личной гигиены, на моющие, чистящие, дезинфицирующие средства) (КОСГУ 346).

Для проведения выборочной проверки правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы в МДОУ «Д/с Радуга» 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 30.09.2022 года.

Воспитанник МДОУ «Д/с Радуга» - Ф.И.О., 02.06.2017года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 55%.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь		1107,92	1139,40	626,67	715,12		1310,31
Февраль		1310,31	1481,22	758,05	854,55		1441,69
Март		1441,69	2506,68	1107,92	1064,99		1107,92
Апрель		1107,92	2392,74	1107,92	1284,82		1107,92
Май		1107,92	2050,92	1107,92	943,00		1107,92
Июнь		1107,92	1595,16	738,61	1284,82		1536,19
Июль		1536,19	1823,04	844,13	856,55		1413,83
Август		1413,83	1139,40	481,70	0,00		756,13
Сентябрь		756,13	2278,80	1007,20	1750,55		1235,08
ИТОГО		10889,83	16407,36	7780,12	8754,40		11016,99

Воспитанник МДОУ «Д/с Радуга» - Ф.И.О. 01.04.2020 года рождения.

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	3122,62		569,70	427,28	0,00	3265,04	
Февраль	3265,04		1367,28	954,19	0,00	3678,13	
Март	3678,13		1367,28	824,07	2000,00	2221,34	
Апрель	2221,34		1253,34	791,37	4614,08		1930,77

Май		1930,77	569,70	419,67	120,15		1900,89
Июнь		1900,89	1481,22	935,26	491,85		1846,78
Июль		1846,78	2278,80	1438,86	545,96		1552,80
Август		1552,80	1253,34	722,56	1067,82		2089,84
Сентябрь		2089,84	1595,16	961,42	416,84		1872,94
ИТОГО	12287,13	9321,08	11735,82	7474,68	9256,70	9164,51	11194,02

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 превышает показателей Плана и расчетов 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. Нецелевого использования средств не выявлено.

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

Выявлено наличие значительной дебиторской задолженности по родительской плате в сумме 729 689,71руб , в том числе просроченной 140 019,30 руб

Предложения по контрольному мероприятию:

Предоставить объяснения по выявленным фактам значительных сумм дебиторской, в т.ч. просроченной в срок до 15.00 часов 02 декабря 2022 года.

Усилить контроль по недопущению дебиторской задолженности в дальнейшем.

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)