

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 6

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

24 ноября 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1149 от 18 октября 2022 года «О проведении мониторинга в МДОУ «Д/с Чайка».

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 31.10.2022 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;
- Шнитман И.А., ведущий бухгалтер.

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 Чайка», сокращенное наименование МДОУ «Д/с Чайка»

ИНН 4715009947

ОГРН 1024701850381

Адрес местонахождения объекта контроля:

Юридический адрес: 187555, Ленинградская область, город Тихвин, улица Делегатская, д.63;

Фактический адрес: 187555, Ленинградская область, город Тихвин, улица Делегатская, д.63; 187552, Ленинградская область, город Тихвин, улица Мопра, д.17;

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- заведующий Миронова Ирина Сергеевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Право второй подписи:

- главный бухгалтер Шушкевич Лариса Николаевна (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;

- 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.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. На основании распределения бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденного советом депутатов Тихвинского района от 21.12.2021 года №01-123 МДОУ «Д/с Чайка» было выделено 145 300,00 рублей (сто сорок тысяч триста 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 на приобретение продуктов питания.

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-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» по МДОУ «Д/с Чайка» за период с 01.01.2022 года по 31.10.2022 года потребность компенсации составила 37 828,08 рублей (тридцать семь тысяч восемьсот двадцать восемь рублей 08 копеек). Фактический расход (по платежным

поручениям) за проверяемый период на 13.05.2022 года составил 65 792,00 рублей (шестьдесят пять тысяч семьсот девяносто два рубля 00 копеек).

Из предоставленных «Справок-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» данные посещаемости детей льготной категории за период с января по октябрь 2022 года приведены в таблице:

№ п/п	Месяц	Количество детей	Количество дней посещения	Сумма компенсации выпадающих доходов от родительской платы, в руб.
1	Январь	3	48	5 469,12
2	Февраль	3	42	4 785,48
3	Март	3	46	5 241,24
4	Апрель	3	45	5 127,30
5	Май	3	39	4 443,66
6	Июнь	3	33	3 760,02
7	Июль	2	28	3 190,32
8	Август	2	18	2 050,92
9	Сентябрь	2	19	2 164,86
10	Октябрь	2	14	1 595,16
ИТОГО		X	332	37 828,08

Произведены кассовые расходы по КОСГУ 342 на приобретение продуктов питания:

- платежное поручение №3075 от 10.02.2022 года – оплата за сок яблочный согласно договору 1/с от 01.02.2022 года по сч.2908 от 01.02.2022 года на сумму 2 520,00 рублей (две тысячи пятьсот двадцать рублей 00 копеек);

- платежное поручение №3674 от 18.02.2022 года – оплата за сок яблочный согласно договору 1/с от 01.02.2022 года по сч.3696 от 10.02.2022 года на сумму 1 008,00 рублей (одна тысяча восемь рублей 00 копеек);

- платежное поручение №4521 от 28.02.2022 года – оплата за сок яблочный согласно договору 1/с от 01.02.2022 года по сч.5037 от 24.02.2022 года на сумму 3 024,00 рублей (три тысячи двадцать четыре рубля 00 копеек);

- платежное поручение №6164 от 09.03.2022 года – оплата за сок яблочный согласно договору 1/с от 01.02.2022 года по сч.6067 от 03.03.2022 года на сумму 1 008,00 рублей (одна тысяча восемь рублей 00 копеек);

- платежное поручение №11198 от 12.04.2022 года – оплата за сок яблочный согласно договору 1/с от 01.02.2022 года по сч.8330 от 24.03.2022 года, сч.8768 от 29.03.2022 года на сумму 4 032,00 рублей (четыре тысячи тридцать два рубля 00 копеек);

- платежное поручение №11199 от 12.04.2022 года – оплата за сок яблочный согласно договору 1/с от 01.02.2022 года по сч.9012 от 31.03.2022 года на сумму 4 200,00 рублей (четыре тысячи двести рублей 00 копеек);

- платежное поручение №12605 от 28.04.2022 года – оплата за мясо говядину согласно договору 3/Б от 04.04.2022 года по сч.1515 от 21.04.2022 года, сч.1571 от 26.04.2022 года на сумму 17 601,60 рублей (семнадцать тысяч шестьсот один рубль 60 копеек);

- платежное поручение №12604 от 28.04.2022 года – оплата за мясо говядину согласно договору 3/Б от 04.04.2022 года по сч.1465 от 19.04.2022 года, сч.1510 от 21.04.2022 года на сумму 23 280,00 рублей (двадцать три тысячи двести восемьдесят рублей 00 копеек);

- платежное поручение №14995 от 13.05.2022 года – оплата за мясо говядину согласно договору 3/Б от 04.04.2022 года по сч.1617 от 28.04.2022 года на сумму 9 118,40 рублей (девять тысяч сто восемнадцать рублей 40 копеек).

Представлены договоры: №1/с от 01.02.2022 года с ООО «Пятый элемент» на сумму 16 800,00 рублей (шестнадцать тысяч восемьсот рублей 00 копеек) на приобретение

продуктов питания (сок для детского питания); №3/Б от 04.04.2022 года с АО «Боровичский мясокомбинат» на сумму 50 000,00 рублей (пятьдесят тысяч рублей 00 копеек) на приобретение продуктов питания (мясо говядина).

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).

Выявлено нарушение: расходование средств на хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня (на средства личной гигиены, на моющие, чистящие, дезинфицирующие средства) не производилось.

2. Для проведения выборочной проверки правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы в МДОУ «Д/с Чайка» 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 31.10.2022 года.

Воспитанник МДОУ «Д/с Чайка» - Ф.И.О., 01.07.2016 года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 55% с 01.12.2018 года.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь		1 171,50	1 823,04	1 002,67	651,54		1 002,67
Февраль		1 002,67	2 050,92	1 049,61	0,00		1,36
Март		1,36	1 936,98	856,12	2 505,32		1 425,82
Апрель		1 425,82	1 595,16	738,61	966,92		1 536,19
Май		1 536,19	1 936,98	1 046,37	514,73		1 160,31
Июнь		1 160,31	2 392,74	1 107,92	1 232,43		1 107,92
Июль		1 107,92	1 481,22	685,86	0,00		312,56
Август		312,56	1 481,22	626,22	0,00	542,44	
Сентябрь	542,44		2 506,68	1 107,92	3 049,12		1 107,92
Октябрь		1 107,92	1 709,10	791,37	1 284,82		1 475,01
ИТОГО	542,44	8 826,25	18 914,04	9 012,67	10 204,88	542,44	9 129,76

Воспитанник МДОУ «Д/с Чайка» - Ф.И.О., 08.12.2017 года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 75% с 01.08.2019 года.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь		1 556,07	1 823,04	1 367,28	266,97		1 367,28
Февраль		1 367,28	2 164,86	1 510,80	797,58		1 510,80
Март		1 510,80	2 050,92	1 236,11	995,88		1 691,87
Апрель		1 691,87	2 164,86	1 366,91	700,87		1 594,79

Май		1 594,79	1 936,98	1 426,87	456,13		1 540,81
Июнь		1 540,81	1 823,04	1 151,09	0,00		868,86
Июль		868,86	1 253,34	791,37	1 523,88		1 930,77
Август		1 930,77	2 050,92	1 182,37	0,00		1 062,22
Сентябрь		1 062,22	2 050,92	1 236,11	1 444,46		1 691,87
Октябрь		1 691,87	2 164,86	1 366,91	700,87		1 594,79
ИТОГО		14 815,34	19 483,74	12 635,82	6 886,64		14 854,06

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

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлен факт перерасходования 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 в сумме 27 963,92 рублей (двадцать семь тысяч девятьсот шестьдесят три рубля 92 копейки). Нарушен 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. Расходы производились только на продукты питания, а расходы на хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня (на средства личной гигиены, на моющие, чистящие, дезинфицирующие средства не производились).

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

Общая дебиторская задолженность на 01.11.2022 года составила 57 966,53 рублей (пятьдесят семь тысяч девятьсот шестьдесят шесть рублей 53 копейки).

Предложения по контрольному мероприятию:

Предоставить объяснения по выявленным фактам в срок до 15.00 часов 02 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 бухгалтер
комитета по образованию

Шнитман И.А.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)