

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 1

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

24 октября 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1148 от 18 октября 2022 года «О проведении мониторинга в МДОУ «Д/с Россияночка».

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;
- 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 24 октября 2022 года по 03 ноября 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 4715000461

ОГРН 1024701850414

Адрес местонахождения объекта контроля: 187550, Ленинградская область, город Тихвин, улица Связи, д.16; 187550, Ленинградская область, город Тихвин, улица Связи, д.16, 187550, Ленинградская область, город Тихвин, улица Коммунаров, д. 23;

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. На основании плана финансово-хозяйственной деятельности от 28 сентября 2022 года МДОУ «Д/с Россияночка» было выделено на 2022 год 101 178,72 рублей (сто одна тысяча сто семьдесят восемь рублей 72 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 на приобретение продуктов питания.

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 Россияночка» за период с 01.01.2022 года по 30.09.2022 года потребность компенсации составила 92 519,28 рублей (девятьсот две тысячи пятьсот девятнадцать рублей 28 копеек).

Фактического расхода приобретения продуктов питания на 24.10.2022 года не произведено. Предоставлен договор №3 от 18.10.2022 года с ООО «Перспектива» на сумму 97 020,00 рублей (Девяносто семь тысяч двадцать рублей 00 копеек) на приобретение продуктов питания (масло сливочное 82,5%).

2. Для проведения выборочной проверки правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы в МДОУ «Д/с Россияночка» 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 Россияночка» - Ф.И.О., 02.08.2017 года рождения. 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		1 049,89	1 823,04	455,76	773,15		455,76
Февраль		455,76	2 164,86	503,60	1 709,10		503,60
Март		503,60	797,58	160,24	2 003,08		1 869,34
Апрель		1 869,34	1 595,16	335,73	523,40		1 133,31
Май		1 133,31	0,00	0,00	0,00		1 133,31
Июнь		1 133,31	0,00	0,00	0,00		1 133,31
Июль		1 133,31	0,00	0,00	0,00		1 133,31
Август		1 133,31	797,58	153,27	0,00		489,00
Сентябрь		489,00	2 506,68	503,60	2 017,68		503,60
ИТОГО		8 900,83	9 684,90	2 112,20	7 026,41		8 354,54

Воспитанник МДОУ «Д/с Россияночка» - Ф.И.О., 24.10.2016 года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 55% за период с 01.02.2022 года по 11.02.2022 года. С 01.04.2022 года 25%.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь	2 421,87		569,70	313,34	0,00	2 678,23	
Февраль	2 678,23		1 025,46	349,87	0,00	3 353,82	
Март	3 353,82		1 823,04	0,00	0,00	5 176,86	
Апрель	5 176,86		2 278,80	479,62	3 569,60	3 406,44	
Май	3 406,44		1 709,10	419,67	2 000,00	2 695,87	
Июнь	2 695,87		2 050,92	431,66	0,00	4 315,13	
Июль	4 315,13		1 367,28	287,77	0,00	5 394,64	
Август	5 394,64		1 709,10	328,43	0,00	6 775,31	
Сентябрь	6 775,31		1 367,28	274,69	2 000,00	5 867,90	
ИТОГО	36 218,17		13 900,68	2 885,05	7 569,60	39 669,20	

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 отсутствия расходования 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.

Предложения по контрольному мероприятию:

Предоставить объяснения по выявленным фактам в срок до 15.00 часов 11 ноября 2022 года.

Произвести оплату продуктов питания из 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.

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)