

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 5

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

24 ноября 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1150 от 18 октября 2022 года «О проведении мониторинга в МДОУ «Д/с Незабудка».

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

ИНН 4715010389

ОГРН 1034701848730

Адрес местонахождения объекта контроля:

Юридический адрес: 187553, Ленинградская область, город Тихвин, 2 микрорайон, д.21;

Фактический адрес: 187553, Ленинградская область, город Тихвин, 2 микрорайон, д.21; 187553, Ленинградская область, город Тихвин, 2 микрорайон, д.22;

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- заведующий Ефремова Татьяна Анатольевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Право второй подписи:

- главный бухгалтер Михайлова Лариса 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 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 Незабудка» было выделено 59 000,00 рублей (пятьдесят девять тысяч 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 выделено 56 800,00 рублей (пятьдесят шесть тысяч восемьсот рублей 00 копеек), по КОСГУ 346 на приобретение прочих материальных запасов выделено 2 200,00 рублей (две тысячи двести рублей 00 копеек).

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 Незабудка» за период с 01.01.2022 года по 31.10.2022 года потребность компенсации составила 72 124,02 рублей (семьдесят две тысячи сто двадцать четыре рубля 02 копейки). Фактический расход (по платежным поручениям) за проверяемый период на 24.10.2022 года составил 53 276,60 рублей (пятьдесят три тысячи двести семьдесят шесть рублей 60 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 | 43 | 4 899,42 |
| 2 | Февраль | 3 | 53 | 6 038,82 |
| 3 | Март | 3 | 49 | 5 583,06 |
| 4 | Апрель | 4 | 72 | 8 203,68 |
| 5 | Май | 4 | 62 | 7 064,28 |
| 6 | Июнь | 3 | 48 | 5 469,12 |
| 7 | Июль | 3 | 49 | 5 583,06 |
| 8 | Август | 6 | 72 | 8 203,68 |
| 9 | Сентябрь | 6 | 94 | 10 710,36 |
| 10 | Октябрь | 7 | 91 | 10 368,54 |
| ИТОГО | | X | 633 | 72 124,02 |

Представлено ходатайство об увеличении плана по компенсации выпадающих доходов от родительской платы (исх.№532 от 23.11.2022 года) с расчетом.

| Период | Кол-во детей сирот*Кол-во раб.дн (кол-во детодней)*Сумма средств МБ расчетная, руб. | Цена за 1 день, руб. | Расчетная сумма на канц. и хоз. расходы, руб. (гр.2/гр.3*6,94/7,00/10) | Произведено расходов, руб. | Остаток+/-/Перерасход-, руб. (гр.4-гр.5) |
|-------------------|---|----------------------|---|----------------------------|---|
| 01.01.22-30.06.22 | 113,94 * 327= 37 258,38 | 113,94 | 2 269,38 | 0 | 2 269,38 |
| 01.07.22-30.09.22 | 113,94 * 215= 24 497,10 | 113,94 | 1 492,10 | 0 | 3 761,48 |
| 01.10.22-31.10.22 | 113,94 * 91= 10 368,54 | 113,94 | 631,54 | 2 200=00 | 2 193,02 |
| 01.11.22-31.12.22 | 119,00* 82= 9 758,00 план | 119,00 | 574,00 | 0 | 2 767,02 |
| ИТОГО: | 81 882,02 | X | 4 967,02 | 2 200,00 | 2 767,02 |

Произведены кассовые расходы по КОГУ 342 на приобретение продуктов питания:

- платежное поручение №12489 от 27.04.2022 года – оплата по сч.75 от 18.04.2022 года, сч.77 от 25.04.2022 года за продукты. Договор №5 от 18.04.2022 года на сумму 5 683,60 рублей (пять тысяч шестьсот восемьдесят три рубля 60 копеек);

- платежное поручение №12930 от 04.05.2022 года – оплата по сч.90 от 28.04.2022 года за продукты. Договор №5 от 18.04.2022 года на сумму 2 600,00 рублей (две тысячи шестьсот рублей 00 копеек);

- платежное поручение №12927 от 04.05.2022 года – оплата по сч.87 от 28.04.2022 года за продукты питания. Договор №7 от 28.04.2022 года на сумму 3 900,00 рублей (три тысячи девятьсот рублей 00 копеек);

- платежное поручение №29520 от 26.08.2022 года – оплата по сч.258 от 25.08.2022 года за продукты. Договор №16 от 22.08.2022 года на сумму 1 935,00 рублей (одна тысяча девятьсот тридцать пять рублей 00 копеек);

- платежное поручение №29646 от 30.08.2022 года – оплата по сч.22359 от 25.08.2022 года за продукты. Договор №256/22 от 22.08.2022 года на сумму 800,00 рублей (восемьсот рублей 00 копеек);

- платежное поручение №29891 от 01.09.2022 года – оплата по сч.22877 от 30.08.2022 года за продукты. Договор №256/22 от 22.08.2022 года на сумму 240,00 рублей (двести сорок рублей 00 копеек);

- платежное поручение №30819 от 07.09.2022 года – оплата по сч.23311 от 01.09.2022 года, сч.23852 от 06.09.2022 года за продукты. Договор №261/22 от 29.08.2022 года на сумму 8 136,20 рублей (восемь тысяч сто тридцать шесть рублей 20 копеек);

- платежное поручение №31883 от 09.09.2022 года – оплата по сч.24067,24040 от 08.09.2022 года за продукты. Договор №261/22 от 29.08.2022 года на сумму 5 896,00 рублей (пять тысяч восемьсот девяносто шесть рублей 00 копеек);

- платежное поручение №32362 от 15.09.2022 года – оплата по сч.24642 от 13.09.2022 года за продукты. Договор №261/22 от 29.08.2022 года на сумму 4 475,60 рублей (четыре тысячи четыреста семьдесят пять рублей 60 копеек);

- платежное поручение №32555 от 19.09.2022 года – оплата по сч.25013,24999 от 15.09.2022 года за продукты. Договор №261/22 от 29.08.2022 года на сумму 6 186,00 рублей (шесть тысяч сто восемьдесят шесть рублей 00 копеек);

- платежное поручение №33039 от 22.09.2022 года – оплата по сч.25472,25474 от 20.09.2022 года за продукты. Договор №261/22 от 29.08.2022 года на сумму 4 988,00 рублей (четыре тысячи девятьсот восемьдесят восемь рублей 00 копеек);

- платежное поручение №33542 от 28.09.2022 года – оплата по сч.26334 от 27.09.2022 года за продукты. Договор №285/22 от 23.09.2022 года на сумму 2 800,00 рублей (две тысячи восемьсот рублей 00 копеек);

- платежное поручение №33541 от 28.09.2022 года – оплата по сч.26333 от 27.09.2022 года за продукты. Договор №261/22 от 29.08.2022 года на сумму 2 892,00 рублей (две тысячи восемьсот девяносто два рубля 00 копеек);

- платежное поручение №37046 от 20.10.2022 года – оплата по сч.348 от 17.10.2022 года за продукты. Договор №21 от 06.10.2022 года на сумму 544,20 рублей (пятьсот сорок четыре рубля 20 копеек).

Произведены кассовые расходы по КОГУ 346 на приобретение прочих материальных запасов:

- платежное поручение №37417 от 24.10.2022 года – оплата по сч.АК1351 от 20.10.2022 года за моющие средства. Договор №70/22 от 19.10.2022 года на сумму 2 200,00 рублей (две тысячи двести рублей 00 копеек).

Представлены муниципальные контракты: муниципальный контракт №5 от 18.04.2022 года с ИП Яшенкова Н.В. на сумму 8 320,00 рублей (восемь тысяч триста двадцать рублей 00 копеек) на поставку продуктов питания, соглашение №1 от 21.06.2022 года к муниципальному контракту №5 от 18.04.2022 года (об изменении суммы контракта); муниципальный контракт №7 от 28.04.2022 года с ИП Яшенкова Н.В. на сумму 3 900,00

рублей (три тысячи девятьсот рублей 00 копеек) на поставку продуктов питания; муниципальный контракт №256/22 от 22.08.2022 года с ООО «Пятый элемент» на сумму 1 040,00 рублей (одна тысяча сорок рублей 00 копеек) на поставку продуктов питания; муниципальный контракт №16 от 22.08.2022 года с ИП Яшенкова Н.В. на сумму 1 935,00 рублей (одна тысяча девятьсот тридцать пять рублей 00 копеек) на поставку продуктов питания; муниципальный контракт №261/22 с ООО «Пятый элемент» на сумму 32 620,00 рублей (тридцать две тысячи шестьсот двадцать рублей 00 копеек) на поставку продуктов питания, дополнительное соглашения №1 от 10.10.2022 года к договору № 261/22 от 29.08.2022 года (об уменьшении цены контракта); муниципальный контракт №285/22 от 23.09.2022 года с ООО «Пятый элемент» на сумму 2 800,00 рублей (две тысячи восемьсот рублей 00 копеек) на поставку продуктов питания; муниципальный контракт №21 от 06.10.2022 года с ИП Яшенкова Н.В. на сумму 544,20 рублей (пятьсот сорок четыре рубля 00 копеек); договор №70/22 от 19.10.2022 года с ИП Платонов А.К. на сумму 2 200,00 рублей (две тысячи двести рублей 00 копеек) на поставку хозяйственных товаров.

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).

Вывод: 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.

2. Для проведения выборочной проверки правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы в МДОУ «Д/с Незабудка» 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 Незабудка» - Ф.И.О., 19.09.2019 года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 55% с 01.08.2021 года.

| Месяц | Задолженность на начало каждого месяца | | Расчеты за период | | | Задолженность на конец каждого месяца | |
|---------|--|-----------|-------------------|-------------|----------|---------------------------------------|-----------|
| | Недоплата | Переплата | Начислено | Компенсация | Оплачено | Недоплата | Переплата |
| Январь | | 1 870,88 | 683,64 | 376,00 | 0,00 | | 1 563,24 |
| Февраль | | 1 563,24 | 1 595,16 | 816,36 | 601,62 | | 1 386,06 |
| Март | | 1 386,06 | 1 367,28 | 604,32 | 1 120,62 | | 1 743,72 |
| Апрель | | 1 743,72 | 1 936,98 | 896,89 | 649,02 | | 1 352,65 |
| Май | | 1 352,65 | 1 481,22 | 800,16 | 698,27 | | 1 369,86 |
| Июнь | | 1 369,86 | 1 253,34 | 580,34 | 1 022,88 | | 1 719,74 |

| | | | | | | | |
|--------------|--|------------------|------------------|-----------------|-----------------|--|------------------|
| Июль | | 1 719,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 1 719,74 |
| Август | | 1 719,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 1 719,74 |
| Сентябрь | | 1 719,74 | 1 709,10 | 755,40 | 786,94 | | 1 552,98 |
| Октябрь | | 1 552,98 | 1 139,40 | 527,58 | 839,76 | | 1 780,92 |
| ИТОГО | | 15 998,61 | 11 166,12 | 5 357,05 | 5 719,11 | | 15 908,65 |

Воспитанник МДОУ «Д/с Незабудка» - Ф.И.О., 18.04.2018 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 | | 2 325,61 | 1 367,28 | 1 025,46 | 0,00 | | 1 983,79 |
| Февраль | | 1 983,79 | 2 164,86 | 1 510,80 | 181,07 | | 1 510,80 |
| Март | | 1 510,80 | 1 709,10 | 1 030,09 | 995,88 | | 1 827,67 |
| Апрель | | 1 827,67 | 2 050,92 | 1 294,97 | 565,07 | | 1 636,79 |
| Май | | 1 636,79 | 797,58 | 587,53 | 0,00 | | 1 426,74 |
| Июнь | | 1 426,74 | 1 481,22 | 935,26 | 966,00 | | 1 846,78 |
| Июль | | 1 846,78 | 1 139,40 | 719,43 | 545,96 | | 1 972,77 |
| Август | | 1 972,77 | 1 139,40 | 656,87 | 647,85 | | 2 138,09 |
| Сентябрь | | 2 138,09 | 1 481,22 | 892,75 | 368,59 | | 1 918,21 |
| Октябрь | | 1 918,21 | 1 025,46 | 647,49 | 474,53 | | 2 014,77 |
| ИТОГО | | 18 587,25 | 14 356,44 | 9 300,65 | 4 744,95 | | 18 276,41 |

Вывод: в учете начисления родительской платы с отражением компенсации части родительской платы расхождений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверкой установлено: согласно бюджетной росписи было выделено на 2022 год на компенсацию выпадающих доходов от родительской платы за содержание детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией 59 000,00 рублей (пятьдесят девять тысяч рублей 00 копеек), а фактическая потребность, 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» на 01.11.2022 года составила 72 124,02 рублей (семьдесят две тысячи сто двадцать четыре рубля 02 копейки). Таким образом, необходимо увеличение кассового плана в сумме 13 124,02 рубля (тринадцать тысяч сто двадцать четыре рубля 02 копейки).

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 дебиторской задолженности по воспитаннику: Ф.И.О., 09.11.2013 года рождения в сумме 11 815,93 рублей (одиннадцать тысяч восемьсот пятнадцать рублей 93 копейки). На момент проверки задолженность не погашена.

Общая дебиторская задолженность на 01.11.2022 года составила 25 194,85 рублей (двадцать пять тысяч сто девяносто четыре рубля 85 копеек).

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)