

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 2

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

24 октября 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1147 от 18 октября 2022 года «О проведении мониторинга в МДОУ «Д/с Рябинка».

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 24 октября 2022 года по 03 ноября 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 4715024046

ОГРН 1104715001082

Адрес местонахождения объекта контроля:

Юридический адрес: 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 4 микрорайон, д.41

Фактический адрес: 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 4 микрорайон, д.41, 187552, Ленинградская область, город Тихвин, 1а микрорайон, д. 57

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. На основании плана финансово-хозяйственной деятельности от 26 сентября 2022 года МДОУ «Д/с Рябинка» было выделено на 2022 год 127 400,00 рублей (Сто двадцать семь тысяч четыреста 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

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 Рябинка» за период с 01.01.2022 года по 30.09.2022 года потребность компенсации составила 136 044,36 рублей (Сто тридцать шесть тысяч сорок четыре рубля 36 копеек).

Фактического расхода приобретения продуктов питания на 24.10.2022 года не произведено.

Предоставлен договор № 19/2022 от 02.09.2022 года с ООО «ФОРТИС ТРЕЙД» на сумму 64320,00 рублей (Шестьдесят четыре тысячи триста двадцать рублей 00 копеек),

договор № 22091902 от 19.09.2022 года с ТД «Петровский» на сумму 33 131,06 рублей (Тридцать три тысячи сто тридцать один рубль, 06 копеек)

2. Для проведения выборочной проверки правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы в МДОУ «Д/с Рябинка» 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 Рябинка» - Ф.И.О., 07.11.2018 года 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		1743,72	820,37	1002,67	79,32		1002,67
Февраль		1002,67	500,66	524,80	1162,19		1664,20
Март		1664,20	1335,18	1057,56	842,48		1171,50
Апрель		1171,50	978,91	844,13	1221,24		1413,83
Май		1413,83	943,00	1107,92	637,09		1107,92
Июнь		1107,92	978,91	844,13	1284,82		1413,83
Июль		1413,83	0,00	0,00	0,00		1413,83
Август		1413,83	591,93	433,53	1206,79		2028,69
Сентябрь		2028,69	1398,76	1107,92	477,99		1107,92
ИТОГО		12960,19	7547,72	4970,61	6911,92		12324,39

Воспитанник МДОУ «Д/с Рябинка» - Ф.И.О.

Отражение родительской платы без компенсации с недоплатой на начало каждого месяца.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь	569,7		1823,04	0,00	1000,00	1392,74	
Февраль	1392,74		1936,98	0,00	3000,00	329,72	
Март	329,72		2050,92	0,00	2836,40		455,76
Апрель		455,76	1025,46	0,00	0,00	569,70	
Май	569,70		0,00	0,00	0,00	569,70	
Июнь	569,70		0,00	0,00	570,00		0,30
Июль		0,30	0,00	0,00	0,00		0,30
Август		0,30	0,00	0,00	0,00		0,30
Сентябрь		0,30	0,00	0,00	0,00		0,30
ИТОГО	3431,56	456,66	6836,40	0,00	7406,40	2861,86	456,96

Из таблиц следует, что в учете начисления родительской платы с отражением компенсации части родительской платы расходований 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 экономист
комитета по образованию

Милюкова С.С.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)