

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 4

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Огонек» (МОУДО «ДООЦ «Огонек»)

26 ноября 2024 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №962 от 23 сентября 2024 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУДО «ДООЦ» Огонек».

Тема контрольного мероприятия: контроль достоверности показателей бухгалтерской отчётности по состоянию на 01.01.2024 г. путем сопоставления показателей отчётности с данными главной книги и журналов операций.

Проверяемый период: с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района - централизованной бухгалтерией.

Состав комиссии:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию, председатель комиссии;
- Плиткина Н.В., ведущий бухгалтер, член комиссии.

При проведении контрольного мероприятия проведены действия по изучению бухгалтерских и отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дня с 16 октября 2024 года по 15 ноября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Огонек».

МОУДО «ДООЦ «Огонек» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Тихвинского муниципального района Ленинградской области от 31.01.2017 г. №01-247-а.

Организационно – правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Тип – общеобразовательная организация.

Форма собственности – муниципальная.

МОУДО «ДООЦ «Огонек» является подведомственным учреждением комитета по образованию администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

ИНН 4715008710

ОГРН 1024701851932

Адрес местонахождения объекта контроля: 187510, Ленинградская область, Тихвинский район, п. Царицыно озеро, дом 4.

В проверяемом периоде директором МОУДО «ДООЦ «Огонек» являлся Бойцев А. В. в соответствии с распоряжением администрации Тихвинского района от 06.04.2021 г. № 01-101-ра; главным бухгалтером Назарова О. Г. на основании приказа № 5 от 02.11.2020 г.

В соответствии с приказом от 06.04.2021 г. № 01-101-ра - право первой подписи принадлежит Бойцеву А. В., и приказом от 02.11.2020г. № 51 право второй подписи – Назаровой О. Г.

Проверка проводилась выборочным способом по предоставленным документам.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Контроль достоверности показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г. путем сопоставления показателей отчетности с данными главной книги и журналов операций.

Главная книга (форма 0504072) учреждения формируется всеми организациями бюджетной сферы и отражает начальное и конечное сальдо по всем счетам, которые используются субъектом учета, а также дебетовые и кредитовые обороты за отчетный период. Форма заполняется учреждениями ежемесячно. Главная книга учреждения – ключевой учетный регистр, на основании которого формируется бюджетная или бухгалтерская отчетность (приложение № 5 приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52Н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению").

Отчетность МОУДО «ДООЦ «Огонек» подписана директором Бойцевым Александром Васильевичем и главным бухгалтером Назаровой Ольгой Геннадьевной.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с пунктом 9 Инструкции №33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями) от 25 марта 2011 г., на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год МОУДО «ДООЦ «Огонек» представлена в составе:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Расшифровка показателей, отражаемых в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- Сведения о направлениях деятельности (Таблица N 1);
- Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица N 4);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);
- Сведения об организационной структуре учреждения (Таблица N 7);
- Сведения о результатах деятельности учреждения (Таблица N 8);
- Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности (Таблица N 9);
- Анализ показателей отчетности учреждения (Таблица N 10);
- Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица N 11);
- Прочие вопросы деятельности учреждения (Таблица N 12);
- Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее - Сведения (ф. 0503775);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);

Проверка данных главной книги за декабрь 2023 год и баланса государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в МОУДО «ДООЦ «Огонек».

№	Наименование	Баланс государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730)	Главная книга за 2023 год	Отклонения
1.	Основные средства учреждения	33 181 023,91	33 181 023,91	0,00
2.	Амортизация основных средств	25 460 057,87	25 460 057,87	0,00
3.	Непроизведенные активы	17 884 155,05	17 884 155,05	0,00
4.	Материальные запасы	4 201 157,83	4 201 157,83	0,00
5.	Права пользования активами	0,00	25 000,00	25 000,00
6.	Денежные средства учреждения	4 059 347,20	4 059 347,20	0,00
7.	Дебиторская задолженность по доходам	100 800,17	1 781 170,44	1 680 370,27
8.	Кредиторская задолженность по доходам	2 054,57	1 682 424,84	1 680 370,27

9.	Расчеты с учредителем	45 283 923,72	45 283 923,72	0,00
10.	Дебиторская задолженность по расходам	1 001 385,94	990 116,21	11 269,73
11.	Кредиторская задолженность по расходам	92 509,89	92 509,89	0,00
12.	Резервы предстоящих расходов	281 703,74	281 703,74	0,00
13.	Финансовый результат	- 10 637 379,69	- 10 637 379,69	0,00
14.	Вложения в нефинансовые активы	55 000,00	55 000,00	0,00
15.	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	0,00	11 269,73	11269,73

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» отражена сумма 33 181 023,91 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к основным средствам, стоящим на балансе учреждения:

Счет 0 101 12 000 – 23 019 920,05 руб.;

Счет 0 101 22 000 – 99 734,00 руб.;

Счет 0 101 24 000 – 3 870 257,84 руб.;

Счет 0 101 26 000 – 136 838,78 руб.;

Счет 0 101 28 000 – 273 018,00 руб.;

Счет 0 101 32 000 – 27 422,00 руб.;

Счет 0 101 34 000 – 3 396 767,04 руб.;

Счет 0 101 36 000 – 2 164 354,43 руб.;

Счет 0 101 38 000 – 192 711,77 руб.;

Итого 0 101 00 000 - 33 181 023,91 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 021 «Амортизация основных средств» отражена сумма 25 460 057,87 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к амортизации основных средств, находящиеся на балансе учреждения:

Счет 0 104 12 000 – 17 923 975,90 руб.;

Счет 0 104 22 000 – 99 734,00 руб.;

Счет 0 104 24 000 – 3 105 064,55 руб.;

Счет 0 104 26 000 – 189 428,79 руб.;

Счет 0 104 28 000 – 244 017,68 руб.;

Счет 0 104 32 000 – 27 422,00 руб.;

Счет 0 104 34 000 – 1 760 099,45 руб.;

Счет 0 104 36 000 – 1 916 091,42 руб.;

Счет 0 104 38 000 – 194 224,08 руб.;

Итого 0 104 00 000 - 25 460 057,87 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 080 «Материальные запасы» отражена сумма 4 201 157,83 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к материальным запасам, находящиеся на балансе учреждения:

Счет 0 105 31 000 – 277 805,00 руб.;

Счет 0 105 32 000 – 25 000,00 руб.;

Счет 0 105 33 000 – 396,71 руб.;

Счет 0 105 34 000 – 94 896,60 руб.;

Счет 0 105 35 000 – 2 982 577,70 руб.;

Счет 0 105 36 000 – 820 481,82 руб.;

Итого 0 105 00 000 - 4 201 157,83 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» отражена сумма 100 800,17 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к дебиторской задолженности по доходам.

Счет 0 205 31 000 – 1 781 170,27 руб.

Счет 0 209 34 000 – 0,17 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 260 «Дебиторская задолженность по расходам» отражена сумма 1 001 385,94 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к дебиторской задолженности по расходам.

Счет 0 206 21 000 – 2 074,07 руб.;

Счет 0 206 23 000 – 988 042,14 руб.;

Итого 0 206 00 000 – 990 116,21 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 410 «Кредиторская задолженность по расходам» отражена сумма 92 509,89 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к кредиторской задолженности по расходам.

Счет 0 302 21 000 – 13 334,48 руб.;

Счет 0 302 23 000 – 79 175,41 руб.

Итого 0 302 000 – 92 509,89 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 470 «Кредиторская задолженность по доходам» отражена сумма 2 054,57 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к кредиторской задолженности по доходам.

Счет 0 205 31 000 – 1 682 424,84 руб.

В главной книге МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2023 года суммы остатков не совпадают с балансом, сданным на 01.01.2024 года. Расхождения выявлены по счету 111 000 в сумме 25 000,00 руб., так как в главной книге счет указан, а в балансе учреждения нет. Имеются расхождения в дебиторской и кредиторской задолженности по доходам в сумме 1 680 370,27 руб., а также по счету 109 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», дебиторская задолженность по расходам в сумме 11 269,73 руб., что указывает на признаки административного правонарушения, определенного ст.15.15.6 КоАП РФ.

Журнал операции № 2 с безналичными денежными средствами МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверен с остатками на лицевых счетах в форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения». Отклонений не выявлено.

Обороты в журнале операции № 2 с безналичными денежными средствами МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверены с оборотами главной книги за декабрь 2024 года. В главной книге кредитовый оборот по счету 0 201 11 000 «Денежные средства

учреждения» составляет 50 594 821,94 руб., а в журнале операции оборот составляет 51 343 018,99 руб. Имеется расхождение на сумму 748 197,05 руб.

В главной книге дебетовый оборот по счету 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения» составляет 54 388 042,13 руб. + 266 127,01 руб. = 54 654 169,14 руб., а в журнале операции оборот составляет 55 402 306,19 руб. Имеется расхождение на сумму 748 197,05 руб.

Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверен с остатками на счетах 208 000 "Расчеты с подотчетными лицами" в форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения». Отклонений не выявлено.

Обороты в журнале операции № 3 расчетов с подотчетными лицами МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверены с оборотами главной книги за декабрь 2024 года. В главной книге дебетовый и кредитовый оборот по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" составляет 322 691,78 руб. (0 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 9600,00 руб., 0 208 26 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в сумме 1034,46 руб., 0 208 31 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств» в сумме 8915,96 руб., 0 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 303 141,36 руб.), в журнале операции оборот составляет 322 691,78 руб. Расхождений нет.

Журналы операции № 4, 6 МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверен с остатками на счетах 206 000 "Расчеты по выданным авансам", 302 000 «Расчёты по принятым обязательствам» в форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения». Отклонений не выявлено.

Обороты в журнале операции № 6 расчетов по оплате труда МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверены с оборотами главной книги за декабрь 2024 года. В главной книге дебетовый и кредитовый оборот по счетам 0 302 11 000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда " в сумме 14 044 870,47 руб. и 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в сумме 12 734,46 руб., что составляет итого 14 057 604,93 руб. В журнале операции № 6 расчетов по оплате труда кредитовые и дебетовые обороты составляют 14 057 604,93 руб. Расхождений нет.

Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверен с остатками на счетах 205 000 «Расчёты по доходам» и 209 000 «Расчёты по ущербу имуществу и иным доходам» в форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения». Отклонений не выявлено.

Обороты в журнале операции № 5 расчетов с дебиторами по доходам МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверены с оборотами главной книги за декабрь 2024 года. В главной книге кредитовый оборот по счетам 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 42 863 446,60 руб. + 1 682 424,84 руб. = 44 545 871,44 руб. и 0 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» в сумме 11 444 514,31 руб., что составляет общую сумму по доходам 55 990 385,75 руб. В журнале операции № 5 расчетов с дебиторами по доходам кредитовый оборот составляют 54 310 015,48 руб. Расхождение между журналом операции № 5 за декабрь 2024 года и главной книгой за декабрь 2024 года составила 1 680 370,27 руб.

Обороты в журнале операции № 5 расчетов с дебиторами по доходам МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверены с оборотами главной книги за декабрь

2024 года. В главной книге дебетовый оборот по счетам 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 42 863 446,60 руб. + 1 781 170,27 руб.= 44 644 616,87 руб., 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 0,17 руб. и 0 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» в сумме 11 444 514,31 руб. , что составляет общую сумму по доходам 56 089 131,35 руб. В журнале операции № 5 расчетов с дебиторами по доходам дебетовый оборот составляют 54 408 761,08 руб. Расхождение между журналом операции № 5 за декабрь 2024 года и главной книгой за декабрь 2024 года составила 1 680 370,27 руб.

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверен с формами 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по КФО 2,4,5. Отклонений не выявлено.

Журнал операций № 8 МОУДО «ДООЦ «Огонек» за декабрь 2024 года проверен с формами по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» на 01.01.2024 г. При проверке форм выявлены расхождения формы, главной книги и журнала операций. Например, в форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по КФО 2 в строке 700 столбце № 4 отражена сумма 4 018 171,17 руб., а в главной книге и журнале операции счетов нет:

- 050620000 "Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)";

- 050630000 "Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)";

- 050640000 "Право на принятие обязательств на второй год, следующий за очередным".

В форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по КФО 4 в строке 700 столбце № 4 отражена сумма 22 205 476,03 руб., а в главной книге и журнале операции счетов нет:

- 050620000 "Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)";

- 050630000 "Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)";

- 050640000 "Право на принятие обязательств на второй год, следующий за очередным".

В форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по КФО 5 в строке 700 столбце № 4 отражена сумма 3 629 549,46 руб., а в главной книге и журнале операции счетов нет:

- 050620000 "Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)";

- 050630000 "Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)";

- 050640000 "Право на принятие обязательств на второй год, следующий за очередным".

В форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по КФО 2 в строке 700 столбцах № 6,8 отражена сумма 92 435,41 руб., а в главной книге и журнале операции счета 050220000 "Обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)" нет.

В форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по КФО 4 в строке 700 столбце № 6 отражена сумма 394 268,84 руб., а в столбце № 8 отражена сумма 74,48 руб., а в главной книге и журнале операции счетов нет:

- 050220000 "Обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)";

- 050290000 "Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)".

Данная ситуация указывает на административное правонарушение, определенное статьей 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ.

Все журналы операции и главная книга составлены 14 октября 2024 года. Нарушен пункт № 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", где сказано, что учреждение по истечении каждого отчетного периода – месяца, квартала, года – оформленные на бумажном носителе первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, необходимо подбирать в хронологическом порядке и сброшюровать.

Выводы:

1. Отклонение баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) с главной книгой и журналом операции № 5 расчетов с дебиторами.

Имеются расхождения в дебиторской и кредиторской задолженности по доходам в сумме 1 680 370,27 руб.

Расхождение главной книги и баланса по счетам: 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и 206 00 «Расчёты по выданным авансам» в сумме 11 269,73 руб., что указывает на административное правонарушения, определенное ст.15.15.6 КоАП РФ.

2. Выявлено отклонение журнала операции № 2 с безналичными денежными средствами за декабрь 2024 года и главной книги за декабрь 2024 года в сумме 748 197,05 руб.

3. Отклонение формы по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» на 01.01.2024 г. с журналом операции, главной книгой. МОУДО «ДООЦ «Огонек» не ведет учет по счетам санкционирования.

Рекомендации:

По итогам проведенной плановой проверки в МОУДО «ДООЦ «Огонек» рекомендовано:

1. Соблюдать порядок начисления и списания кредиторской и дебиторской задолженности.

2. Проверять обороты главной книги и журналов операции.
3. Вести счета санкционирования.

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 6 декабря 2024 года.

Председатель комиссии

Главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Ведущий бухгалтер

Плиткина Н.В.

Копию акта контрольного мероприятия

получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)