

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 5

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении дополнительного образования «Тихвинский центр детского творчества»
(МОУДО «ТЦДТ»)

29 ноября 2024 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию от 23 сентября 2024 года № 963 «О проведении контрольного мероприятия в МОУДО «ТЦДТ»

Тема контрольного мероприятия: контроль размещения на официальном сайте в сети «Интернет» www.bus.gov.ru государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ), плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений), годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации, отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества. Контроль достоверности показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г. путем сопоставления показателей отчетности 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 ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Ива О.Н., ведущий экономист;
- Хисамова Е.А., ведущий экономист.

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

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дня с 28 октября 2024 года по 27 ноября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение дополнительного образования "Тихвинский центр детского творчества", сокращенное наименование МОУДО «ТЦДТ».

ИНН 4715002187 КПП 47151001
ОГРН 1024701851349

Адрес местонахождения объекта контроля: 187553, Ленинградская область, город Тихвин, 1 микрорайон, д.30.

Право подписи финансовых документов вверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- директор Ковалев Игорь Леонидович (весь проверяемый период и по настоящее время)

Право второй подписи:

- главный бухгалтер Лагунова Екатерина Александровна

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 «Тихвинский центр детского творчества» для проведения контрольного мероприятия представлена в составе:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Главная книга за 2023 г. (ф.0504071);
- Журналы операций за декабрь 2023 года № 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10 (ф. 0504071);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

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». 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.

Проверка данных главной книги (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 год и баланса государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в МОУДО «Тихвинский центр детского творчества» проводилась выборочно.

№	Наименование	Баланс государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) на 01.01.2024г.	Главная книга за 2023 год (ОКУД 0504072)	Отклонения
1.	Основные средства учреждения	17 839 774,83	17 839 774,83	0,00
2.	Непроизведенные активы	10 341 362,88	10 341 362,88	0,00
3.	Амортизация основных средств	12 324 621,70	12 741 810,59	417 188,89
4.	Материальные запасы	395 686,87	395 686,87	0,00
5.	Права пользования активами	36 044,50	453 233,39	417 188,89
6.	Вложения в нефинансовые активы	54 120,00	54 120,00	0,00
7.	Денежные средства учреждения	207 377,13	207 377,13	0,00
8.	Кредиторская задолженность по выплатам	146 700,69	146 700,69	0,00
9.	Расчеты с учредителем	26 269 669,95	26 269 669,95	0,00
10.	Доходы будущих периодов	36 044,50	36 044,50	0,00
11.	Резервы предстоящих расходов	281 703,74	281 703,74	0,00

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» отражена сумма 17 839 774,83 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к основным средствам, стоящим на балансе учреждения:

Счет 0 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» – 9 584 686,82 руб.;

Счет 0 101 24 000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» – 6 065 181,95 руб.;

Счет 0 101 26 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения» – 233 938,30 руб.;

Счет 0 101 28 000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» – 44 500,00 руб.;

Счет 0 101 34 000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» – 979 319,88 руб.;

Счет 0 101 36 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество учреждения» – 821 787,38 руб.;

Счет 0 101 38 000 «Прочие основные средства- иное движимое имущество учреждения» – 110 360,5 руб.;

Итого 0 101 00 000 - 17 839 774,83 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 070 «Непроизведенные активы» отражена сумма 10 341 362,88 руб.

В главной книге за декабрь 2023 года только один счет:

Счет 0 103 11 000 «Непроизведенные активы»– 10 341 362,88 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 021 «Амортизация основных средств» отражена сумма 12 324 621,70 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к амортизации основных средств, находящиеся на балансе учреждения:

Счет 0 104 12 000 «Амортизация нежилых помещений-недвижимого имущества учреждений» – 6 683 328,48 руб.;

Счет 0 104 24 000 «Амортизация машин и оборудования-особо ценного движимого имущества учреждения» – 3 451 387,16 руб.;

Счет 0 104 26 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря-особо ценного движимого имущества учреждения» – 233 938,30 руб.;

Счет 0 104 28 000 «Амортизация прочих основных средств-особо ценного движимого имущества учреждения» – 44 500,00 руб.;

Счет 0 104 34 000 «Амортизация машин и оборудования-иного движимого имущества учреждений» – 979 319,88 руб.;

Счет 0 104 36 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря-иного движимого имущества учреждений» – 821 787,38 руб.;

Счет 0 104 38 000 «Амортизация прав пользования активами» Амортизация прочих основных средств-иного движимого имущества учреждений» – 110 360,50 руб.;

Счет 0 104 44 000 «Амортизация прав пользования активами» - 417 188,89 руб.

Итого 0 104 00 000 - 12 741 810,59 руб.

Отклонение 417 188,89 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 080 «Материальные запасы» отражена сумма 395 686,87 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к материальным запасам, находящиеся на балансе учреждения:

Счет 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства-иное движимое имущества учреждений» – 820,00 руб.;

Счет 0 105 34 000 «Строительные материалы-иное движимое имущество учреждений» – 10 000,00 руб.;

Счет 0 105 35 000 «Мягкий инвентарь-иное движимое имущество учреждений» – 69 600,00 руб.;

Счет 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждений» – 315 266,87 руб.;

Итого 0 105 00 000 - 395 686,87 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 100 «Права пользования активами» отражена сумма 36 044,50 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года счет 0 111 00 000 «Права пользования активами» - 453 233,39 руб.

Отклонение: 417 188,89 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 120 «Вложения в нефинансовые активы» отражена сумма 54 120,00 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года также отражена сумма 54 120,00 руб. по счету

0 106 31 000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения» – 54 120,00 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 200 «Денежные средства учреждения» отражена сумма 207 377,13 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года также отражена сумма 207 377,13 руб. по счету 0 201 10 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства».

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 410 «Кредиторская задолженность по расходам» отражена сумма 146 700,69 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года все счета, которые относятся к кредиторской задолженности по расходам.

Счет 0 302 21 000 – 4 988,09 руб.;

Счет 0 302 23 000 – 141 712,60 руб.

Итого 0 302 000 – 146 700,69 руб.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 480 «Расчеты с учредителем» отражена сумма 26 269 669,95 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года также отражена сумма 26 269 669,95 руб. по счету

0 210 06 000 «Расчеты с учредителем»

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 510 «Доходы будущих периодов» отражена сумма 36 044,50 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года также отражена сумма 36 044,50 руб. по счету

0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) в строке 520 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма 3 504 732,92 руб.

В главной книге (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 года также отражена сумма 3 504 732,92 руб. по счету

0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»

Проверка данных главной книги (ОКУД 0504072) за декабрь 2023 год и журналов операций государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0504071) в МОУДО «Тихвинский центр детского творчества» проводилась выборочно.

	Обороты		Главная книга за 2023 год (ОКУД 0504072)	Журналы операций за декабрь 2023 год (ОКУД 0504071)	Отклонения
	Дебет	Кредит			
1.	2 201 11 000	2 205 55 000	28 300,00	28 300,00 (ж/о № 2)	0,00
2.	4 201 11 000	4 205 31 000	1 620 524,52	1 620 524,52 (ж/о № 2)	0,00
3.	4 302 11 000	4 201 11 000	4 426 642,45	4 426 642,45 (ж/о № 2)	0,00
4.	4 302 66 000	4 201 11 000	19 591,55	19 591,55 (ж/о № 2)	0,00
5.	4 303 14 000	4 201 11 000	753 421,00	753 421,00 (ж/о № 2)	0,00
6.	4 304 03 000	4 201 11 000	954,70	954,70 (ж/о № 2)	0,00
7.	2 208 26 000	2 201 11 000	4 345,00	4 345,00 (ж/о № 2)	0,00
8.	4 303 06 000	4 201 11 000	11 480,96	11 480,96 (ж/о № 2)	0,00
9.	4 303 14 000	4 201 11 000	1 722 143,94	1 722 143,94 (ж/о № 2)	0,00
10.	2 302 25 000	2 201 11 000	17 615,00	17 615,00 (ж/о № 2)	0,00
11.	2 302 34 000	2 201 11 000	88 032,26	88 032,26 (ж/о № 2)	0,00
12.	4 206 21 000	4 201 11 000	8 300,00	8 300,00 (ж/о № 2)	0,00
13.	4 206 26 000	4 201 11 000	400,00	400,00 (ж/о № 2)	0,00
14.	4 302 21 000	4 201 11 000	7 162,80	7 162,80 (ж/о № 2)	0,00
15.	4 302 23 000	4 201 11 000	14 045,97	14 045,97 (ж/о № 2)	0,00
16.	4 302 25 000	4 201 11 000	55 365,65	55 365,65 (ж/о № 2)	0,00
17.	4 302 26 000	4 201 11 000	30 329,60	30 329,60 (ж/о № 2)	0,00
18.	4 302 26 000	4 201 11 000	1 192 485,74	1 192 485,74 (ж/о № 2)	0,00
19.	4 302 34 000	4 201 11 000	142 519,80	142 519,80 (ж/о № 2)	0,00
20.	4 303 06 000	4 201 11 000	2 741,34	2 741,34 (ж/о № 2)	0,00
21.	4 303 14 000	4 201 11 000	589 390,13	589 390,13 (ж/о № 2)	0,00
22.	4 206 23 000	4 201 11 000	83 599,56	83 599,56 (ж/о № 2)	0,00

23.	4 302 23 000	4 201 11 000	112 827,55	112 827,55 (ж/о № 2)	0,00
24.	4 303 14 000	4 201 11 000	9,00	9,00 (ж/о № 2)	0,00
25.	2 190 60 000	2 208 26 000	4 345,00	4 345,00 (ж/о № 3)	0,00
26.	2 105 32 000	2 302 34 000	2 640,00	2 640,00 (ж/о № 4)	0,00
27.	2 105 34 000	2 302 34 000	745,00	745,00 (ж/о № 4)	0,00
28.	2 105 36 000	2 302 34 000	84 647,26	84 647,26 (ж/о № 4)	0,00
29.	2 109 60 000	2 302 35 000	17 615,00	17 615,00 (ж/о № 4)	0,00
30.	4 105 34 000	4 302 34 000	142 519,80	142 519,80 (ж/о № 4)	0,00
31.	4 109 60 000	4 302 21 000	23 788,09	23 788,09 (ж/о № 4)	0,00
32.	4 109 60 000	4 302 23 000	9 445,06	9 445,06 (ж/о № 4)	0,00
33.	4 109 60 000	4 302 25 000	55 365,65	55 365,65 (ж/о № 4)	0,00
34.	4 109 60 000	4 302 26 000	698 271,07	698 271,07 (ж/о № 4)	0,00
35.	4 302 21 000	4 206 21 000	16 600,00	16 600,00 (ж/о № 4)	0,00
36.	4 302 26 000	4 206 26 000	800,00	800,00 (ж/о № 4)	0,00
37.	4 302 26 000	4 303 01 000	87 531,00	87 531,00 (ж/о № 4)	0,00
38.	4 109 60 000	4 302 23 000	221 703,95	221 703,95 (ж/о № 4)	0,00
39.	4 302 23 000	4 206 23 000	83 599,56	83 599,56 (ж/о № 4)	0,00
40.	4 205 31 000	4 401 41 000	-4 818 724,00	-4 818 724,00 (ж/о № 5)	0,00
41.	2 205 55 000	2 401 10 000	28 300,00	28 300,00 (ж/о № 5)	0,00
42.	4 109 60 000	4 302 11 000	2 989 835,40	2 989 835,40 (ж/о № 6)	0,00
43.	4 302 11 000	4 303 01 000	389 224,00	389 224,00 (ж/о № 6)	0,00
44.	4 302 11 000	4 304 03 000	471,38	471,38 (ж/о № 6)	0,00
45.	2 109 60 000	2 105 32 000	2640,00	2640,00 (ж/о № 7)	0,00
46.	2 109 60 000	2 105 34 000	745,00	745,00 (ж/о № 7)	0,00
47.	2 109 60 000	2 105 36 000	96 838,26	96 838,26 (ж/о № 7)	0,00
48.	4 109 60 000	4 104 44 000	7 549,79	7 549,79 (ж/о № 7)	0,00
49.	4 109 60 000	4 104 12 000	17 100,69	17 100,69 (ж/о № 7)	0,00
50.	4 109 60 000	4 104 24 000	26 050,18	26 050,18 (ж/о № 7)	0,00
51.	4 109 60 000	4 105 36 000	82 519,80	82 519,80 (ж/о № 7)	0,00
52.	5 401 20 000	5 105 36 000	4 341,06	4 341,06 (ж/о № 7)	0,00
53.	2 401 30 000	2 401 10 000	1 004 584,50	1 004 584,50 (ж/о № 8)	0,00
54.	2 401 30 000	2 401 20 000	15 800,00	15 800,00 (ж/о № 8)	0,00
55.	4 401 30 000	4 401 10 000	45 582 321,80	45 582 321,80 (ж/о № 8)	0,00
56.	4 401 30 000	4 401 10 000	222 344,00	222 344,00 (ж/о № 8)	0,00
57.	5 401 30 000	5 304 06 000	2 071 347,59	2 071 347,59 (ж/о № 8)	0,00
58.	5 401 30 000	5 401 20 000	823 195,89	823 195,89 (ж/о № 8)	0,00
59.	4 109 60 000	4 302 66 000	12 707,22	12 707,22 (ж/о № 8)	0,00
60.	4 302 66 000	4 303 01 000	1653,00	1653,00 (ж/о № 8)	0,00

В МОУДО «Тихвинский центр детского творчества» обороты по журналам операций (ОКУД 0504071) выборочно проверены с оборотами в главной книге (ОКУД 0504072). Расхождений нет.

2. Контроль размещения на официальном сайте в сети «Интернет» www.bus.gov.ru государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ), плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений), годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном

нормативными правовыми актами Российской Федерации, отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.

Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении:

1 квартал 2023г	дата отчета 31.03.2023г
2 квартал 2023г	дата отчета 30.06.2023г
3 квартал 2023г	дата отчета 30.09.2023г
4 квартал 2023г	дата отчета 29.12.2023г

Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности:

Информация размещена в закрытом доступе на сайте busgov.ru, а далее в соответствии с ФЗ от 14.07.2022 № 326 ФЗ - через Личный кабинет (скрин размещения предоставлен)

Дата публикации 28.12.2022 г. первого ПФХД на 2023 год

Дата публикации 13.12.2023 г. последнего ПФХД на 2023 год.

Баланс государственного (муниципального) задания (0503730):

дата утверждения отчета 01.01.2024 г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (0503721):

дата утверждения отчета 01.01.2024 г.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (0503737):

дата отчета 01.01.2024 г.

Информация о результатах деятельности и об использовании имущества:

Информация размещена в закрытом доступе на сайте busgov.ru, а далее в соответствии с ФЗ от 14.07.2022 № 326 ФЗ - через Личный кабинет (скрин размещения предоставлен)

дата документа 01.01.2024 г.

В ходе проверки от 19.06.2024 г было выявлено ряд несоответствий:

- 1) Не размещена выписка из ЕГРЮЛ с АКТУАЛЬНЫМ наименованием;
- 2) Не размещено Свидетельство ИНН с АКТУАЛЬНЫМ наименованием;
- 3) В информации об операциях с целевыми средствами бюджета - допустимы только доходные коды КОСГУ. В ТЦДТ за 2023 г. указаны расходные коды КОСГУ;
- 4) В отчете о результатах деятельности и использовании имущества за 2023 г.: к Структуре приложены Отчет ф.730, ф.737. Необходимо приложить документ "Отчет о результатах деятельности и использовании имущества".

01.07.2024 — устранение данных несоответствий.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

- 1) Выявлено несоответствие данных по счету 104.44 «Амортизация прав пользования» между формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и Главной книгой (ф.0504072).

Рекомендации:

По итогам проведенной плановой проверки МОУДО «ТЦДТ» рекомендовано:

- 1). Проверять обороты главной книги и журналов операций;
- 2). Проводить сверку формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» с Главной книгой (ф.0504072).
- 3). Строго соблюдать сроки публикации отчетности на официальном сайте www.bus.gov.ru во избежание нарушения законодательства РФ.

Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений.

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

Информация о результатах контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет».

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Ведущий экономист

Ива О.Н.

Ведущий экономист

Хисамова Е.А.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)