

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 Солнышко»
(МДОУ «Д/с Солнышко»)

18 октября 2024 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию от 6 сентября 2024 года №898 «О проведении контрольного мероприятия в МДОУ «Детский сад Солнышко».

Тема контрольного мероприятия: контроль 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции выделенных на приобретение продуктов питания и прочих материальных запасов на основании бюджетной заявки учреждения; проверка правильности учета начисления родительской платы в бухгалтерском учете с отражением компенсации части родительской платы. Контроль использования выделенных средств на иные цели.

Проверяемый период: с 01.01.2024 года по 30.08.2024 года.

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

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер;
- Каркотенко Ю.В., ведущий бухгалтер;
- Шнитман И.А., ведущий бухгалтер.

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

Срок проведения контрольного мероприятия составил 21 рабочий день с 16 сентября 2024 года по 14 октября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 4715009986

ОГРН 1024701850535

Адрес местонахождения объекта контроля: 187553, Россия, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 1 м-н, д. 31; 187553, Россия, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 1 м-н, д. 39.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- заведующий Фалина Татьяна Николаевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Право второй подписи:

- главный бухгалтер Медова Елена Евгеньевна (весь проверяемый период и по настоящее время).

Для проведения мониторинга финансово-хозяйственной деятельности предоставлены следующие документы:

- Договоры с поставщиками на услуги, работы, товары с января 2024 года по август 2024 года;

- Журнал операций №4 "Расчет с поставщиками и подрядчиками" с января 2024 года по август 2024 года с приложениями;

- Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам с января 2024 года по август 2024 года с приложениями;

- Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами с января 2024 года по август 2024 года с приложениями;

- Главная книга с января 2024 года по август 2024 года;

Регистры бухгалтерского учета сформированы в программе 1С: Предприятие. Документы, приложенные к журналу, сшиты в хронологическом порядке.

- Копии договоров поставки товара за 2024 год;

- Справки-расчеты 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции с января 2024 года по август 2024 года.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. На основании плана финансово-хозяйственной деятельности от 23 декабря 2023 года МДОУ «Д/с Солнышко» было выделено на 2024 год : 247 751,98 рублей (двести сорок семь тысяч семьсот пятьдесят один рубль 98 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции по КОСГУ 342 на приобретение продуктов питания; 17 856,02 рублей (семнадцать тысяч восемьсот пятьдесят два рубля 02 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции по КОСГУ 346 на приобретение прочих материальных запасов. На основании плана финансово-хозяйственной деятельности от 27 июня 2024 года было дополнительно выделено на 2024 год: на приобретение продуктов питания (КОСГУ 342) 17 440,00 рублей (семнадцать тысяч четыреста сорок рублей 00 копеек); на

приобретение прочих материальных запасов (КОСГУ 346) 1 600,00 рублей (одна тысяча шестьсот рублей 00 копеек).

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 и детей с туберкулезной интоксикацией, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции в МДОУ «Д/с Солнышко» за период с 01.01.2024 года по 31.08.2024 года потребность компенсации составила 183 855,00 рублей (сто восемьдесят три тысячи восемьсот пятьдесят пять рублей 00 копейки).

Из предоставленных Справок-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 и детей с туберкулезной интоксикацией, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции данные посещаемости детей льготной категории за период с января 2024 года по август 2024 года приведены в таблице:

№ п/п	Месяц	Количество детодней, проведенных в учреждении	Размер родительской платы в день, руб.	Сумма компенсации выпадающих доходов от родительской платы, руб.
1	Январь	187	119,00	22 253,00
2	Февраль	191	119,00	22 729,00
3	Март	223	119,00	26 537,00
4	Апрель	248	119,00	29 512,00
5	Май	235	119,00	27 965,00
6	Июнь	143	119,00	17 017,00
7	Июль	152	119,00	18 088,00
8	Август	166	119,00	19 754,00
ИТОГО		X	X	183 855,00

Произведены кассовые расходы по КОСГУ 342 в период с 01.01.2024 года по 31.08.2024 года на приобретение продуктов питания на сумму 61 288,36 рублей (шестьдесят одна тысяча двести восемьдесят восемь рублей 36 копеек):

- платежное поручение №7540 от 19.03.2024 года – оплата по сч. 5385 от 10.03.2024 года за хлеб, батон на сумму 3 754,92 рубля (три тысячи семьсот пятьдесят четыре рубля 92 копейки). Договор №39/24/1 от 07.12.2023 года.

- платежное поручение №7542 от 19.03.2024 года – оплата по сч. 4986 от 05.03.2024 года за хлеб, батон на сумму 7 583,40 рубля (семь тысяч пятьсот восемьдесят три рубля 40 копеек). Договор №39/24/1 от 07.12.2023 года.

- платежное поручение №8806 от 28.03.2024 года – оплата по сч. 5915 от 15.03.2024 года за хлеб, батон на сумму 13 805,88 рублей (тринадцать тысяч восемьсот пять рублей 88 копеек). Договор №39/24/1 от 07.12.2023 года.

- платежное поручение №9413 от 03.04.2024 года – частичная оплата по сч. 6518 от 25.03.2024 года за хлеб, батон на сумму 4 122,40 рубля (четыре тысячи сто двадцать два рубля 40 копеек). Договор №39/24/1 от 07.12.2023 года.

- платежное поручение №9406 от 03.04.2024 года – оплата по сч. 6146 от 20.03.2024 года за хлеб, батон на сумму 11 149,20 рублей (одиннадцать тысяч сто сорок девять рублей 20 копеек). Договор №39/24/1 от 07.12.2023 года.

- платежное поручение №29304 от 12.08.2024 года – оплата по сч. 16677 от 05.08.2024 года за хлеб, батон на сумму 3 805,80 рублей (три тысячи восемьсот пять рублей 80 копеек). Договор №39/24/2 от 01.08.2024 года.

- платежное поручение №29886 от 20.08.2024 года – оплата по сч. 17149 от 10.08.2024 года за хлеб, батон на сумму 4 144,56 рубля (четыре тысячи сто сорок четыре рубля 56 копеек). Договор №39/24/2 от 01.08.2024 года.

- платежное поручение №30871 от 29.08.2024 года – оплата по сч. 17828 от 20.08.2024 года за хлеб, батон на сумму 3 060,48 рублей (три тысячи шестьдесят рублей 48 копеек). Договор №39/24/2 от 01.08.2024 года.
- платежное поручение №30872 от 29.08.2024 года – оплата по сч. 18195 от 25.08.2024 года за хлеб, батон на сумму 3 314,52 рублей (три тысячи триста четырнадцать рублей 52 копейки). Договор №39/24/2 от 01.08.2024 года.
- платежное поручение №30812 от 29.08.2024 года – оплата по сч. 17454 от 15.08.2024 года за хлеб, батон на сумму 6 547,20 рублей (шесть тысяч пятьсот сорок семь рублей 20 копеек). Договор №39/24/2 от 01.08.2024 года.

Произведены кассовые расходы по КОСГУ 346 на приобретение прочих материальных запасов на сумму 9 708,00 рублей (девять тысяч семьсот восемь рублей 00 копеек):

- платежное поручение №12605 от 23.04.2024 года – оплата по сч. УТ-2039 от 18.04.2024 года за хозяйственные товары на сумму 740,00 рублей (семьсот сорок рублей 00 копеек). Договор №3 от 18.04.2024 года.
- платежное поручение №14961 от 08.05.2024 года – частичная оплата по сч. УТ-2542 от 03.05.2024 года за хозяйственные товары на сумму 2 153,00 рубля (две тысячи сто пятьдесят три рубля 00 копеек). Договор №4 от 03.05.2024 года.
- платежное поручение №25784 от 15.07.2024 года – частичная оплата по сч. УТ-5063 от 11.07.2024 года за хозяйственные товары на сумму 6 815,00 рублей (шесть тысяч восемьсот пятнадцать рублей 00 копеек). Договор №8 от 11.07.2024 года.

Предоставлены договоры:

- №39/24/1 от 07.12.2023 года с ООО «Тихвинский хлебокомбинат» на сумму 352 659,96 рублей (триста пятьдесят две тысячи шестьсот пятьдесят девять рублей 96 копеек) на поставку хлебобулочных изделий; дополнительное соглашение №1 от 31.07.2024 года.
- №39/24/2 от 01.08.2024 года с ООО «Тихвинский хлебокомбинат» на сумму 294 477,00 рублей (двести девяносто четыре тысячи четыреста семьдесят семь рублей 00 копеек) на поставку хлебобулочных изделий.
- №3 от 18.04.2024 года с ИП Осыкин Василий Павлович на сумму 740,00 рублей (семьсот сорок рублей 00 копеек) на поставку товара (ведро пластмассовое).
- №4 от 03.05.2024 года с ИП Осыкин Василий Павлович на сумму 2 940,00 рублей (две тысячи девятьсот сорок рублей 00 копеек) на поставку товара (леска для триммера, сифон, труба гибкая).
- №8 от 11.07.2024 года с ИП Осыкин Василий Павлович на сумму 7 160,00 рублей (семь тысяч сто шестьдесят рублей 00 копеек) на поставку товара (смеситель, кран-букса, маховик, картридж для смесителя).

На момент проверки действует постановление администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 29.09.2022 года №01-2196-а «О родительской плате в муниципальных образовательных учреждениях Тихвинского района, реализующих образовательную программу дошкольного образования». В соответствии с указанным постановлением родительская плата за присмотр и уход за 1 ребенком составляет 119,00 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:

1. Размер расходов на 1 ребенка в возрасте до 3 лет:
 - 109,00 рублей – на организацию горячего питания;
 - 10,00 рублей – на прочие текущие расходы по присмотру и уходу за детьми.
2. Размер расходов на 1 ребенка в возрасте с 3 до 7 лет:
 - 112,00 рублей – на организацию горячего питания;

- 7,00 рублей – на прочие текущие расходы по присмотру и уходу за детьми.

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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции, на приобретение продуктов питания и прочих материальных запасов 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции. Нецелевого расходования по КОСГУ 342, 346 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 Солнышко» 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 01.01.2024 года по 30.08.2024 года.

Воспитанник МДОУ «д/с Солнышко» - ФИО, 10.10.2021 года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 75% с 01.12.2023 года.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь 2024		2 075,40	1 071,00	803,25	0,00		1 807,65
Февраль 2024		1 807,65	595,00	439,43	572,35		2 224,43
Март 2024		2 224,43	714,00	527,31	155,57		2 193,31
Апрель 2024		2 193,31	1 190,00	837,00	305,69		2 146,00
Май 2024		2 146,00	2 261,00	1 669,82	234,00		1 788,82
Июнь 2024		1 788,82	595,00	446,25	472,18		2 112,25
Июль 2024		2 112,25	238,00	152,84	624,75		2 651,84
Август 2024		2 651,84	1 904,00	1 278,33	0,00		2 026,17
ИТОГО		16 999,70	8 568,00	6 154,23	2 364,54		16 950,47

Воспитанник МДОУ «д/с Солнышко» - ФИО, 18.06.2020 года рождения. Предоставлена компенсация части родительской платы в размере 25% с 01.10.2022 года.

Месяц	Задолженность на начало каждого месяца		Расчеты за период			Задолженность на конец каждого месяца	
	Недоплата	Переплата	Начислено	Компенсация	Оплачено	Недоплата	Переплата
Январь 2024	320,90		1 309,00	327,25	0,00	1 302,65	
Февраль 2024	1 302,65		952,00	234,36	0,00	2 020,29	
Март 2024	2 020,29		833,00	205,07	0,00	2 648,22	

Апрель 2024	2 648,22		1 904,00	446,40	2 200,62	1 905,20	
Май 2024	1 905,20		1 309,00	322,25	2 285,20	606,75	
Июнь 2024	606,75		357,00	89,25	0,00	874,50	
Июль 2024	874,50		0,00	0,00	500,00	374,50	
Август 2024	374,50		0,00	0,00	0,00	374,50	
ИТОГО	10 053,01		6 664,00	1 624,58	4 985,82	10 106,61	

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

3. Контроль использования выделенных средств на иные цели.

Мониторинг использования выделенных средств на иные цели (период 01.01.2024-30.08.2024)

Субсидия	Документ - распоряжение	Сумма финансирования	Цель	Договоры, платежка и акты или сметы
5.0140103110 Мероприятия по сохранению и развитию материально- технической базы муниципальных учреждений	№219 от 16.02.24	69 000,00	приобретение мягкого инвентаря	Муниципальный Контракт №4/24/53-ц от 21.03.24 с УФК по Ленинградской области (ФКУ ИК-2 УФСИН России по г. СПб и ЛО л/с 04451317190) (н. № 00ГУ-000114 от 18.04.24, п/п №13388 от 02.05.24)
	№260 от 22.02.24	33 462,00	проведение дезинфекции	Договор №04/П 33838/125 от 13.08.24 с УФК по Ленинградской области (Филиал 12,ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в г. СПб и ЛО " л/с 20456Я30620), п/п №37322 от 09.10.24
	№01-302-ра от 17.07.24	50 200,62	приобретение экранов на радиаторы отопления	Договор №0801/01 от 01.08.2024г. с ООО "Точка опоры"(накл. №УТ-50 от 05.08.24, п/п №28822 от 08.08.24) дог.№0828/01 от 28.08.24 с ООО "Точка опоры" (накл.УТ- 54 от 28.08.24, п/п №31452 от 04.09.24)
	№01-257-ра от 01.07.24	46 799,00	ремонтные работы (устройство отдельных туалетных кабинок в туалетной комнате)	Договор №1 от 23.07.24 с ООО ПКФ "Колор" (акт №66 от 03.09.24, п/п №31836 от 05.09.24
	№211 от 16.02.2024	2 000 000,00	проектно- сметная документация на капитальный ремонт здания	Планируется в ноябре-декабре 2024г. Документы находятся на рассмотрении в администрации Тихвинского района

		Итого: 2 199 461,62		
5.0140103120 Организация и проведение конкурсов, прочих мероприятий	№374 от 18.03.24	6 000,00	призы на конкурс чтецов "Слово опаленное войной"	Договор №3 от 22.04.2024г. с ИП Власова Т.Ю.(накл. №3 от 22.04.24, п/п № 13465 от 02.05.24)
	Итого: 6 000,00			
5.01401S4840 Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения Тихвинского района	№01-84-а от 18.01.24	368 421,06	приобретение медицинского оборудования и инвентаря	Договор №2/24 от 26.02.24 с ООО Медпром" (накл. №14 от 10.04.24,п/п №13671 от 03.05.24, п/п 13672 от 03.05.24) (накл.№24 от 11.06.24, п/п №24563 от 08.07.24) дог.№2/24 от 05.03.24 с ООО "Медикал" (накл. №6 от 15.04.24, п/п №14990 от 08.05.24)
	Итого: 368 421,06			
5.01701S0490 Укрепление материально-технической базы организаций дошкольного образования	№230 от 19.02.24 администрация) №254 от 21.02.24 (КО)	300 000,00	ремонтные работы (замена системы теплопровода)	Муниципальный Контракт №4352 от 08.04.24 с ИП Агалаков А.С. (акт №80.24 от 28.06.24, п/п №25854 от 16.07.24)
	Итого: 300 000,00			
5.1240103121 Предоставление бюджетным учреждениям субсидий на проведение энергосберегающих мероприятий	№ 415 от 25.03.24	174 000,00	приобретение стиральных машин-2 шт.	Договор №1/24 от 07.05.24 с ИП Агалаков А.С. (н. 7 от 08.05.24, п/п №15530 от 14.05.24)
	Итого: 174 000,00			
5.0140171360 Выплата компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, расположенных на				Договор на сумму 545615,90 №1 от 25.12.23 с ООО "Молочные продукты" (н.6699 от 03.04.24, 6698 от 03.04.24, 6515 от 01.04.24; П.П. 11301 от 10.04.24, 11302 от 10.04.24, 11303 от 10.04.24)
	№1592 от 27.12.2023	1 031 742,39	приобретение продуктов питания	Договор на сумму 415676,40 №2 от 08.04.24 с ООО "Молочные продукты" (н.11299 от 05.06.24,11300 от 05.06.24, 11106 от 03.06.24; П.П. 19679 от 07.06.24,19680 от 07.06.24,19681 от 07.06.24)
				Договор на сумму 548106,00 №3 от 29.07.24 с ООО "Молочные продукты" (н. 17818 от 02.09.24,19947 от 30092024,19948 от 30.09.24;

территории Ленинградской области(в т. ч. реализация полномочий)				П.П. 31705 от 05.09.24,35759 от 03.10.24,35760 от 03.10.24)
				Договор на сумму 377286,00 № 1 от 02.04.24 с АО "Боровичский мясокомбинат" (н. 25738 26.09.24,24318 от 12.09.24,24319 от 12.09.24;П.П. 33527 от 16.09.24,33526 от 16.09.24,35038 от 27.09.24)
				Договор на сумму 354235,25 № 1 от 25.12.2023 с ООО "ВИКАР" (н. 488 от 02.04.24,459 от 27.03.24,427 от 26.03.24, П.П. 8766 от 28.03.24,9408 от 03.04.24,10239 от 05.04.24)
	Итого:	2 111 300,00		
	ВСЕГО:	5 159 182,68		

Вывод: при проведении выборочной проверки установлено соответствие исполнения договоров цели выделенных средств. Оплата по безналичному расчету соответствует заключенным договорам. Нецелевое расходование бюджетных средств не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверкой установлено:

1. 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции на приобретение продуктов питания и прочих материальных запасов 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, детей военнослужащих, участвующих в специальной военной операции.
2. Нецелевого расходования по КОСГУ 342, 346 не выявлено.
3. В учете начисления родительской платы с отражением компенсации части родительской платы расходований не выявлено.
4. При выборочной проверке использования выделенных средств на иные цели нецелевое расходование бюджетных средств не выявлено.

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 бухгалтер
комитета по образованию

Каркотенко Ю.В.

Ведущий бухгалтер
комитета по образованию

Шнитман И.А.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)