



**ОТДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА КОГАЛЫМА**

ул. Дружбы народов, 7, г. Когалым,
Ханты-Мансийский автономный
округ – Югра
628481, тел. факс 93-529/факс 93-851
E-mail: PanovaSV@admkogalym.ru

АКТ №6

внутреннего муниципального финансового контроля (выездная проверка),
далее – контрольное мероприятие в Муниципальном автономном учреждении
дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма
(МАУ ДО «ДДТ» - далее Учреждение)

ул. Дружбы народов, 7, г. Когалым,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
(Тюменской области)
(место составления)

«31» июля 2023 года

Контрольное мероприятие проведено отделом муниципального контроля Администрации города Когалыма в рамках внутреннего финансового контроля на основании пункта 1.6 плана проведения контрольных мероприятий на 2023 год, утверждённого распоряжением Администрации города Когалыма от 16.12.2022 №229-р.

Тема контрольного мероприятия:

Контроль выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, целевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели.

Проверяемый период: 2022 год, первый квартал 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистом-экспертом отдела муниципального контроля Администрации города Когалыма Шмытовой Е.Ю. (удостоверение от 07.04.2021 №04/21).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 18 рабочих дней с 19.06.2023 по 12.07.2023/

Общие сведения об объекте контроля

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма (далее – Учреждение, МАУ ДО «ДДТ»),

создано путем изменения типа существующего Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества» на основании постановления Администрации города Когалыма от 31.10.2014 №2717 «Об изменении типа и наименования муниципальных бюджетных образовательных организаций».

Устав принят решением общего собрания коллектива Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма и утверждён приказом Управления образования Администрации города Когалыма от 18.12.2014 №856 с изменениями от 10.08.2017 №549.

Полное наименование Учреждения – муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма.

Сокращённое наименование Учреждения – МАУ ДО «ДДТ»
Юридический адрес Учреждения: 628484, Ханты – Мансийский автономный округ – Югра, город Когалым, ул. Прибалтийская, д.17А

ИНН 8608040668

ОГРН 1028601442638

ОКПО 55443061

ОКТМО 71883000001

КПП 860801001

ОКПФ 75401

ОКАТО 71183000000

ОКОГУ 4210007

Банковские реквизиты:

Банк организации: РКЦ Ханты-Мансийск//УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре г. Ханты-Мансийск

Номер счёта казначейства – 03234643718830008700

Связанный банковский счёт – 40102810245370000007

БИК ТОФК – 007162163

Наименование плательщика: Комитет финансов г. Когалым (МАУ ДО «ДДТ», л/счёт 200.04.009.2, 200.04.009.3, 200.04.009.4)

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемом периоде:

- Михалик Н.А. - директор Учреждения, назначена на должность с 25.09.2017 (приказ Управления образования Администрации города Когалыма от 25.09.2017 №12-лс), на период отпуска Михалик Н.А. с 19.09.2022 по 06.10.2022, исполнение обязанности директора возложена на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Кузнецову Е.А. (приказ Управления образования Администрации города Когалыма от 02.09.2022 №45-о, приказ МАУ ДО «ДДТ» от 17.09.2022 №77/14-к);

- Щепина Е.В. - главный бухгалтер, работает с 01.09.2010 (приказ о приёме на работу от 01.09.2010 №48/14-лс). На период отпуска Щепиной Е.В. по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет, обязанности главного бухгалтера с 01.01.2022 по 11.08.2022 исполняла Хисматуллина Л.Р. (приказ Учреждения от 01.11.2021 № 107/14-к). На период отпуска Хисматуллиной Л.Р. с 06.06.2022 по 24.06.2022 обязанности главного бухгалтера исполняла Мухаметшина Л.Л., (приказ МАУ ДО «ДДТ» от 02.06.2022 №39/14-к).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Ханты – Мансийского автономного округа – Югры городской округ город Когалым.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение Администрация города Когалыма в лице Управления образования Администрации города Когалыма.

Собственником имущества является муниципальное образование Ханты – Мансийского автономного округа – Югры городской округ город Когалым в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ, в том числе адаптированных;
- организация охраны здоровья учащихся (за исключением первичной медико – санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации);
- осуществление индивидуально ориентированной педагогической, психологической помощи учащимся;
- организация отдыха и оздоровления детей;
- организация разнообразной массовой работы с учащимися и родителями (законными представителями) несовершеннолетних учащихся для отдыха и досуга, в том числе клубных, секционных и других занятий, экспедиций, соревнований, экскурсий;
- организация научно – методической работы, в том числе организация и проведение научных и методических конференций, семинаров;
- организация творческой, экспериментальной и инновационной деятельности;
- проведение мероприятий по межрегиональному и международному сотрудничеству в сфере образования.

Учреждение вправе оказывать образовательные платные услуги с учётом требований и ограничений действующего законодательства Российской Федерации об образовательной деятельности, иных нормативных актов, регламентирующих платную образовательную деятельность, а также иные виды деятельности в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закреплённое за ними на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидий, получаемые от Учредителя на основании муниципального задания Учредителя;
- добровольные имущественные и денежные пожертвования физических и юридических лиц;
- доходы, получаемые от собственности Учреждения;
- средства, полученные от приносящей доход деятельности;
- другие источники, не запрещённые действующим законодательством Российской Федерации.

Основной целью деятельности МАУ ДО «ДДТ» является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является:

- воспитательная и образовательная деятельность;
- выявление и развитие способностей;
- консультации родителей (законных представителей) по вопросам педагогики, общей и возрастной психологии, психологии семьи и образования;
- разработка образовательных программ;
- организация и проведение культурно-массовых мероприятий, выставок, конференций, слетов и т.д.;
- методическая работа, направленная на совершенствование образовательного процесса;
- оказание помощи педагогическим коллективам других образовательных учреждений в реализации дополнительных образовательных программ.

Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утверждённое Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесёнными его Уставом к основной деятельности. Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг.

Учреждение реализует дополнительные общеразвивающие программы технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Бухгалтерский учёт ведётся по журнально-ордерной форме на базе программного комплекса «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 1С: Предприятие», «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 1С: Предприятие».

Первичные учётные документы сформированы в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», приказом Управления образования Администрации города Когалыма от 22.12.2014 №869 «О создании наблюдательных советов в муниципальных автономных образовательных учреждений города Когалыма» в МАУ ДО «ДДТ» создан наблюдательный совет и утверждён его состав. Изменения в части корректировки списочного состава наблюдательного совета учреждения внесены согласно приказу Управления образования Администрации города Когалыма от 05.08.2022 №11-ПР-р-543.

Наблюдательный совет создан в составе семи человек, из них:

- от Администрации города Когалыма - 2 человека, в том числе 1 человек от Управления образования Администрации города Когалыма, осуществляющего функции и полномочия учредителя Учреждения;
- от общественности - 3 человека;
- от работников Учреждения - 2 человека.

Состав наблюдательного совета соответствует количественным и качественным показателям, прописанным в «Положении о наблюдательном совете МАУ ДО «ДДТ», которое разработано в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Положение о наблюдательном совете МАУ ДО «ДДТ» регламентирует деятельность наблюдательного совета, определяет правовое положение, порядок формирования, состав, компетенцию, полномочия членов наблюдательного совета, порядок проведения заседаний.

Наблюдательный совет Учреждения является коллегиальным органом управления Учреждения, осуществляющим решения, относящиеся к компетенции наблюдательного совета.

В своей деятельности наблюдательный совет руководствуется: Конституцией РФ, Федеральными законами, Указами Президента РФ, Законами ХМАО – Югры, Уставом Учреждения, приказами управления образования Администрации города Когалыма, положением о наблюдательном совете, иными локальными актами Учреждения.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта учреждения утверждена приказом МАУ ДО «ДДТ» от 29.12.2017 №310, с последующим внесением изменений от 29.12.2018 №320, от 26.02.2020 №58.

Проверка исполнения муниципального задания за 2022 год и первый квартал 2023 года

2022 год.

Муниципальное задание МАУ ДО «ДДТ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы (далее – Муниципальное задание 2022 года) утверждено приказом управления образования Администрации города Когалыма от 28.12.2021 №11-Пр-1034 (приложение 9) «Об утверждении муниципальных заданий подведомственным муниципальным образовательным организациям».

Муниципальным заданием 2022 года:

- определена категория потребителей;
- разработаны и утверждены показатели, характеризующие объём и качество оказываемой муниципальной услуги (работы), порядок их оказания;
- разработан и утвержден порядок контроля и отчётности об оказании муниципальной услуги (выполнении муниципальной работы).

Структура муниципального задания соответствует постановлению Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объёма и качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – 5%.

Муниципальным заданием 2022 года, утвержденным Приказом от 28.12.2021 №1034, предусмотрено выполнение:

Муниципальных услуг:

1. Организация отдыха детей и молодежи.
2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ;

Муниципальных работ:

1. Организация и проведение общественно- значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодёжной политики.

Информация об исполнении Муниципального задания 2022 года.

Сведения об оказываемых муниципальных услугах.

Раздел 1.

1. Наименование муниципальной услуги: «Организация отдыха детей и молодёжи».

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица.

3. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг:

Наименование показателя муниципального задания	Утверждено (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
Каникулярное время с дневным пребыванием детей				
Показателей, характеризующие качество муниципальной услуги				
Доля родителей, удовлетворённых качеством предоставленной услуги	83	91,53	10,3	Приказ УО от 23.12.2022 №11-Пр-1052 Оценка - удовлетворительная
Показателей, характеризующие объём муниципальной услуги				
Количество детей/в том числе лето (чел.)	90/90	90/90	-	-
Количество детей, посещающих лагерь с дневным пребыванием на территории образовательной организации/в том числе лето (лето/день)	1800/1800	1800/1800	-	-

В отчете по исполнению муниципального задания не указан процент отклонения – «10,3».

Раздел 2.

1. Наименование муниципальной услуги: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица.

3. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг:

Наименование показателя муниципального задания/потребители	Утверждено (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
Адаптированная образовательная программа/дети-инвалиды				
Показателей, характеризующие качество муниципальной услуги				
Доля родителей, удовлетворённых качеством предоставленной услуги	80	75	0,06	Приказ УО от 23.12.2022 №11-Пр-1052 Оценка - удовлетворительная
Показателей, характеризующие объём муниципальной услуги				
Дети-инвалиды. (чел/час)	1440	1440	-	-

В отчете по исполнению муниципального задания не указ процент отклонения – «0,06».

Недооформленные отчетные формы исполнения муниципального задания в части муниципальных услуг относятся к малозначительному нарушению. Ввиду малозначительности, инспекцией дана устная рекомендация по оформлению отчетов по исполнению муниципального задания в соответствии с постановлением Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Сведения об оказываемых муниципальных работах.

Раздел 1.

1. Наименование муниципальной работы: «Организация и проведение общественно- значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодёжной политики».

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица.

3. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг:

Наименование показателя муниципального задания	Утверждено (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
Организация проведения мероприятия				
Показателей, характеризующие качество муниципальной услуги				
Количество жалоб на качество выполняемой муниципальной работы	0	0	0	Качественная реализация плана по выполнению мероприятий
Показателей, характеризующие объём муниципальной услуги				
Организация проведения мероприятия/ работа выполняется посредством проведения мероприятий в очной форме (кол-во)	74	74	-	-

Дата исполнения отчёта 10.01.2023.

В соответствии с пунктом 2.8 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Когалыма, утвержденного постановлением Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 (с изм. от 04.03.2022 №536), срок размещения муниципального задания на очередной год и плановый период на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) – 5 дней. Инспекцией установлено, что отчеты об исполнении муниципального задания на www.bus.gov.ru не размещены. По факту допущения нарушения, специалистом МАУ ДО «ДДТ» даны письменные разъяснения от 10.07.2023 (приложение 1 к настоящему Акту). В ходе проверки нарушение устранено путем размещения отчетов по исполнению муниципального задания за 2022 год по установленной форме с приложением сканкопий на платформе www.bus.gov.ru.

1-ый квартал 2023 года.

Муниципальное задание МАУ ДО «ДДТ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы (далее – Муниципальное задание 2023 года) утверждено приказом управления образования Администрации города Когалыма от 27.12.2022 №11-Пр-1059 (приложение 9) «Об утверждении муниципальных заданий подведомственным муниципальным образовательным организациям и Муниципальному автономному учреждению «Информационный-ресурсный центр города Когалыма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Муниципальным заданием 2023 года:

- определена категория потребителей;
- разработаны и утверждены показатели, характеризующие объём и качество оказываемой муниципальной услуги (работы), порядок их оказания;
- разработан и утвержден порядок контроля и отчётности об оказании муниципальной услуги (выполнении муниципальной работы).

Структура муниципального задания 2023 года соответствует постановлению Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – 5%.

Муниципальным заданием 2023 года, утвержденным Приказом от 27.12.2022 №11-Пр-1059, предусмотрено выполнение:

Муниципальных услуг:

1. Организация отдыха детей и молодежи;
2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Муниципальных работ:

1. Организация и проведение общественно- значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.

Отчёт о выполнении муниципального задания за 1-ый квартал 2023 года утвержден 05.04.2023.

Сведения об оказываемых муниципальных услугах.

Раздел 1.

1. Наименование муниципальной услуги: «Организация отдыха детей и молодежи».

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица.

3. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг:

Наименование показателя муниципального задания	Утверждено (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
Каникулярное время с дневным пребыванием детей				
Показателей, характеризующие качество муниципальной услуги				
Доля родителей, удовлетворённых	83	0	-	Предоставляется

Наименование показателя муниципального задания	Утверждено (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
качеством предоставленной услуги				в 4-ом квартале отчетного года
Показателей, характеризующие объем муниципальной услуги				
Количество детей/в том числе лето (чел.)	45/45	0	-	-
Количество детей, посещающих лагерь с дневным пребыванием на территории образовательной организации/в том числе лето (лето/день)	900/900	0	-	-

Раздел 2.

1. Наименование муниципальной услуги: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица.

3. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг:

Наименование показателя муниципального задания/потребители	Утверждено на год (%)	Утверждено на квартал (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
Адаптированная образовательная программа/дети-инвалиды					
Показателей, характеризующие качество муниципальной услуги					
Доля родителей, удовлетворённых качеством предоставленной услуги	80	-	-	-	Предоставляется в 4-ом квартале отчетного года
Показателей, характеризующие объем муниципальной услуги					
Дети-инвалиды. (чел/час)	1440	480	480	-	-

Сведения об оказываемых муниципальных работах.

Раздел 1.

1. Наименование муниципальной работы: «Организация и проведение общественно- значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики».

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица.

3. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг:

Наименование показателя муниципального задания	Утверждено на год, (%)	Утверждено на квартал, (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
Организация проведения мероприятия					
Показателей, характеризующие качество муниципальной услуги					
Количество жалоб на качество выполняемой муниципальной работы	0	0	0	0	-
Показателей, характеризующие объем муниципальной услуги					
Организация проведения мероприятия/ работа выполняется посредством проведения мероприятий в	74	29	29	-	-

Наименование показателя муниципального задания	Утверждено на год, (%)	Утверждено на квартал, (%)	Исполнено (%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение (%)	Причина отклонения и мероприятия по устранению
очной форме (кол-во)					

В соответствии с пунктом 2.8 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Когалыма, утвержденного постановлением Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 (с изм. от 04.03.2022 №536), срок размещения муниципального задания на очередной год и плановый период на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) – 5 дней. Инспекцией установлено, что отчет об исполнении муниципального задания за 1-ый квартал размещен 05.04.2023 на www.bus.gov.ru во вкладке «Документы», не относящейся к отчетной информации. По данному факту, в ходе проверки, специалистом МАУ ДО «ДДТ» данные отчета по исполнению муниципального задания за 1-ый квартал 2023 года перенесены в соответствующий раздел «Отчеты».

Проверка исполнения Учреждением плана финансово – хозяйственной деятельности за 2022 год:

1. Субсидии на выполнение муниципального задания;
2. Субсидии на иные цели.

1. Субсидии на выполнение муниципального задания.
2022 год.

1. Между управлением образования Администрации города Когалыма и МАУ ДО «ДДТ» заключено муниципальное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 01.01.2022 №29.

Предмет соглашения - определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из бюджета города Когалыма, в том числе за счёт межбюджетных трансфертов из бюджета других уровней бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- 1) на оказание муниципальных услуг:
 - «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»;
 - «Организация отдыха детей и молодежи»;
- 2) на выполнение муниципальных работ:
 - «Организация и проведение общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики».

Срок действия соглашения – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Объем бюджетных средств муниципального соглашения на 01.01.2022 года составила 6 050 100,00 руб., из них:

- 5 986 727,00 руб., на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на общехозяйственные нужды;

- 63 373,00 руб., на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Учреждением или приобретённого Учреждением за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В течении ревизуемого периода заключено 10 дополнительных соглашений (внесение изменений финансового обеспечения). В заключительной редакции Соглашения от 01.01.2021 №29 с учетом изменений, предусмотренных дополнительным соглашением от 27.12.2022 №10, объем финансового обеспечения составил 8 198 479,05 руб., в том числе:

- 8 135 106,05 руб., на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на общехозяйственные нужды, из них 413 673,75 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

- 63 373,00 руб., на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Учреждением или приобретённого Учреждением за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) по субсидии на выполнение муниципального задания за 2022 год.

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания согласно представленного отчета об исполнении ПФХД за 2022 год - 8 204 373,05 руб. Отклонение от утвержденного в дополнительном соглашении от 27.12.2022 №10 к Соглашению от 01.01.2021 №29 составляет 5894,00 руб. Согласно представленного объяснения специалиста Учреждения от 10.07.2023 – допущена арифметическая ошибка (объяснение в приложении 2 к настоящему Акту).

Кроме того, в структуре представленного отчета допущены арифметические ошибки. Со слов ответственного исполнителя, ошибки образовались ввиду некорректно составленных формул в табличной форме формата EXL. В ходе проверки, формы отчета исправлены.

При сравнительном анализе идентичных показателей между уточненным 27.12.2022 ПФХД и отчетом Учреждения по форме 0503738 в составе годовой бухгалтерской отчетности отклонений не выявлено.

Данные по исполнению финансового обеспечения в рамках осуществления муниципального задания представлены в таблице.

(руб.)			
Наименование показателя	утверждено плановых назначений	исполнено плановых назначений	не исполнено плановых назначений
Остаток средств на начало отчётного периода	498 634,71	498 634,71	0,00
Субсидии на возмещение нормативных затрат	8 204 373,05	8 204 373,05	0,00
Итого поступлений:	8 703 007,76	8 703 007,76	0,00

Наименование показателя	утверждено плановых назначений	исполнено плановых назначений	не исполнено плановых назначений
Расходы целевых средств в разрезе статей			
Фонд оплаты труда учреждения	4 566 543,95	4 349 538,97	217 004,98
Начисления на выплаты по оплате труда	1 350 493,10	1 295 619,30	54 873,80
Услуги связи	65 649,00	65 649,00	0,00
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных объектов)	1 282,00	1 281,60	0,40
Социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме	40 000,00	33 951,76	6 048,24
Прочие услуги (за исключением расходов, относящихся к содержанию имущества)	1 183 812,30	1 181 616,34	2 195,96
Оплата коммунальных услуг	467 240,00	467 240,00	0,00
Содержание имущества	64 588,00	64 588,00	0,00
Оплата налогов	63 373,00	63 373,00	0,00
Расходы на охранно-пожарные мероприятия	16 024,00	16 024,00	0,00
Техническое обслуживание оборудования	136 740,00	136 740,00	0,00
Проведение текущего ремонта	283 432,20	283 432,20	0,00
Расходы, относящиеся к содержанию имущества	12 471,96	3 618,00	8 853,96
Расходы на приобретение материальных запасов, в том числе:	206 399,25	206 399,25	0,00
- продукты питания;	7 121,25	7 121,25	0,00
- прочие материалы	199 278,00	199 278,00	0,00
Итого расходов	8 703 007,76	8 414 030,42	288 977,34
Остаток средств на конец отчётного периода	0,00	288 977,34	288 977,34

1-ый квартал 2023 года

Между управлением образования Администрации города Когалыма и МАУ ДО «ДДТ» заключено муниципальное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 27.12.2022 №29.

Предмет соглашения - определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из бюджета города Когалыма, в том числе за счёт межбюджетных трансфертов из бюджета других уровней бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»;
- «Организация отдыха детей и молодежи»;

муниципальных работ:

- «Организация и проведение общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики».

Срок действия соглашения – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Объем денежных средств в рамках заключенного муниципального соглашения на 2023 год утвержден в сумме 6 823 000,00 руб., в том числе:

- 6 762 714,00 руб., на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на общехозяйственные нужды;

- 60 286,00 руб., на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Учреждением или приобретённого Учреждением за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

За первый квартал 2023 года заключено 1 дополнительное соглашение (внесение изменений финансового обеспечения) от 01.03.2023 №1. Объем финансового обеспечения на 31.03.2023 составил 6 884 000,00 руб., в том числе:

- 6 823 714,00 руб., на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на общехозяйственные нужды, из них 413 673,75 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

- 60 286,00 руб., на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Учреждением или приобретённого Учреждением за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на выполнение муниципального задания за 1-ый квартал 2023 года согласно представленному отчету – 1 726 187,99 руб. При сравнительном анализе идентичных показателей между уточненным 01.03.2023 ПФХД и отчетом Учреждения по форме 0503738 в составе квартальной бухгалтерской отчетности отклонений не выявлено.

(руб.)			
Наименование показателя	утверждено плановых назначений	исполнено плановых назначений	не исполнено плановых назначений
Остаток средств на начало отчётного периода	288 977,34	213 574,00	75 403,34
Субсидии на возмещение нормативных затрат	6 884 000,00	1 512 613,99	5 371 386,01
Итого поступлений:	7 172 977,34	1 726 187,99	5 446 789,35
Расходы в разрезе статей			
Фонд оплаты труда учреждения	4 253 162,00	763 764,18	3 489 397,82
ЕСН	1 266 164,93	172 033,21	1 094 131,72
Услуги связи	65 649,00	16 415,00	49 234,00
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных объектов)	1 282,00	320,40	961,60
Социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме	40 000,00	6 979,56	33 020,44
Прочие услуги (за исключением расходов, относящихся к содержанию имущества)	407 802,70	218 922,04	188 880,66

Наименование показателя	утверждено плановых назначений	исполнено плановых назначений	не исполнено плановых назначений
Оплата коммунальных услуг	496 976,08	257 138,64	239 837,44
Содержание имущества	72 696,00	6 982,56	65 713,44
Оплата налогов	60 286,00	14 371,00	45 915,00
Расходы на охранно-пожарные мероприятия	44 624,00	6 603,00	38 021,00
Техническое обслуживание оборудования	146 740,00	33 730,00	38 021,00
Расходы, относящиеся к содержанию имущества	23 377,63	0,00	23 377,63
Расходы на приобретение материальных запасов, в том числе:	198 697,00	135 628,40	63 068,60
- прочие материалы	198 697,00	135 628,40	63 068,60
Итого расходов	7 172 977,34	1 726 187,99	5 446 789,35

Между Управлением образования Администрации города Когалыма и МАУ ДО «ДДТ» заключено муниципальное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 01.01.2022 №30 на 2022 год и от 27.12.2022 №30 на 2023 год.

Срок действия соглашения – с момента его подписания обеими сторонами и действует до 31.12.2022 и до 31.12.2023 года, соответственно.

Предмет соглашения – предоставление из бюджета города Когалыма Учреждению субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

2. Субсидии на иные цели.

2022 год

Объем финансового обеспечения расходов на проведение мероприятий, имеющих нерегулярный характер (иные цели) по состоянию на 01.01.2022 запланирована в сумме 1 568 400,00 руб., в том числе:

- 11 000,00 руб. субсидия на расходы в рамках Регионального проекта «Социальная активность»;

- 759 000,00 руб. субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним;

- 441 000,00 руб. субсидия на компенсацию стоимости санаторно-курортных и оздоровительных путевок работникам муниципальных учреждений города Когалыма;

- 228 660,00 руб. субсидия на выплату работникам единовременного денежного вознаграждения при прекращении трудовых отношений и выходе на пенсию;

- 123 197,00 руб. субсидия на расходы, носящие непостоянный характер, связанные с проведением мероприятий, приобретением работ и (или) услуг, необходимых для осуществления видов деятельности учреждения, предусмотренных его учредительными документами;

- 5 543,00 руб. субсидия на отчисления первичной профсоюзной организации для проведения культурно-массовой и иной работы в размере не менее 0,15% от объема ассигнований, направляемых на фонд оплаты труда.

За отчетный 2022 год, объем субсидии на иные цели увеличился в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями на 34,78%. За ревизуемый период заключено 16 дополнительных соглашений. Согласно представленному отчету об исполнении ПФХД за 2022 год в части исполнения расходов целевых средств на иные цели, объем субсидии составил 2 404 928,59 руб. расхождений между отчетом Учреждения и формой 0503738 годовой бухгалтерской отчетности не выявлено.

Информация об исполнении соглашения на иные цели в разрезе направления расходования представлена в таблице.

№ п/п	Наименование вида субсидии на иные цели/направление расходования субсидий на иные цели	сумма (руб.)
1	Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей	632 430,03
2	Субсидия на компенсацию стоимости санаторно-курортных и оздоровительных путевок работникам муниципальных учреждений города Когалыма	24 500,00
3	Субсидия на выплату работникам единовременного денежного вознаграждения при прекращении трудовых отношений и выходе на пенсию	258 621,49
4	Субсидия на осуществление мероприятий по текущему ремонту объектов недвижимого имущества	605 555,19
5	Субсидия на расходы, носящие непостоянный характер, связанные с проведением мероприятий, приобретением работ и (или) услуг, необходимых для осуществления видов деятельности учреждения, предусмотренных его учредительными документами	100 091,88
6	Субсидия на отчисления профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу в размере 0,15% от фонда заработной платы работников муниципальных учреждений	5 543,00
7	Субсидия на расходы в рамках Регионального проекта «Успех каждого ребенка»	240 000,00
8	Субсидия на расходы в рамках Регионального проекта «Социальная активность»	11 000,00
9	Субсидия на организацию мероприятий, олимпиад, конференций, семинаров, выставок, переговоров, встреч, совещаний, съездов, конгрессов	170 000,00
10	Субсидия на возмещение расходов по оказанию дополнительных услуг для детей льготной категории в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей	20 136,00
11	Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и перевозки имущества при переезде в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в связи с заключением трудового договора и при переезде из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в связи с расторжением трудового договора	47 052,00
12	Субсидия на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются средства выделенные за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области	289 999,00
	Всего	2 404 928,59

1-ый квартал 2023 года

Первоначально сумма соглашения составляла 1 114 100,00 руб. За 1-ый квартал 2023 года сумма корректировалась согласно заключаемых дополнительных соглашений. За отчетный период заключено 9 дополнительных соглашений к соглашению от 01.01.2022 №30 (изменение финансового обеспечения, в том числе за счет межбюджетных трансфертов; расширение перечня предоставляемых субсидий, в частности, на организацию мероприятий, олимпиад, конференций, семинаров, выставок, переговоров, встреч, совещаний, съездов, конгрессов

(200.20.0017) и мероприятий по текущему ремонту объектов недвижимости (200.20.005). В первом квартале 2023 года размер объема субсидии на иные цели вырос на 51,36%.

Согласно приложению 1 к дополнительному соглашению от 21.03.2023 №9 объем бюджетных средств на 31.03.2023 на иные цели составил 2 290 743,35 руб.

Исполнение субсидии на иные цели за 1-ый квартал 2023 года по видам направления расходования:

(руб.)		
№ п/п	Наименование вида субсидии на иные цели/направление расходования субсидий на иные цели	Исполнение
1	Субсидия на отчисления профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу в размере 0,15% от фонда заработной платы работников муниципальных учреждений	1 445,94
2	Субсидия на расходы в рамках Регионального проекта «Успех каждого ребенка»	26 887,40
3	Субсидия на расходы в рамках Регионального проекта «Социальная активность»	4 000,00
4	Субсидия на организацию мероприятий, олимпиад, конференций, семинаров, выставок, переговоров, встреч, совещаний, съездов, конгрессов	20 000,00
5	Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда на похороны	82 393,44
6	Субсидия на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты	239 140,00
	Всего	373 866,78

Проверка учёта и движения основных средств

Контрольным мероприятием установлено:

- учёт операций по движению основных средств Учреждения ведётся на счете 101.00 «Основные средства», в соответствии с пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления...»;

- учёт операций по движению основных средств Учреждения стоимостью до 10 000 руб. ведётся на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации», в соответствии с пунктом 50 Инструкции №157н.

Сведения о движении основных средств МАУ ДО «ДДТ» за 2022 год - первый квартал 2023 года представлены в таблице:

(руб.)				
Наименование групп основных средств (счёт)	Остаток основных средств по балансовой стоимости на начало периода	Приобретено в течении года/ внутреннее перемещение	Списание в течении года/ внутреннее перемещение	Остаток основных средств по балансовой стоимости на конец периода
2022 год				
Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения (101.12)	4 011 982,08	-	-	4 011 982,08
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения (101.24)	7 884 052,07	289 999,00	818 450,56	7 355 600,51

Наименование групп основных средств (счёт)	Остаток основных средств по балансовой стоимости на начало периода	Приобретено в течении года/ внутреннее перемещение	Списание в течении года/ внутреннее перемещение	Остаток основных средств по балансовой стоимости на конец периода
Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения (101.26)	1 375 195,68	-	-	1 375 195,68
Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения (101.28)	74 890,91	-	-	74 890,91
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения (101.34)	5 491 349,73	280 459,40	480 900,62	5 290 908,51
Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения (101.36)	6 267 770,99	835 009,65	668 257,85	6 434 522,79
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения (101.38)	546 049,21	8 961,01	140 819,41	414 190,81
Итого за 2022 год	25 651 290,67	1 414 429,06	2 108 428,44	24 957 291,29
Первый квартал 2023 года				
Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения (101.12)	4 011 982,08	-	-	4 011 982,08
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения (101.24)	7 355 600,51	109 590,00	-	7 465 190,51
Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения (101.26)	1 375 195,68	-	-	1 375 195,68
Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения (101.28)	74 890,91	-	-	74 890,91
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения (101.34)	5 290 908,51	189 550,00	10 770,00	5 469 688,51
Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения (101.36)	6 434 522,79	33 300,00	33 300,00	6 434 522,79
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения (101.38)	414 190,81	-	-	414 190,81
Итого за первый квартал 2023 года	24 957 291,29	332 440,00	44 070,00	25 245 661,29

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учёте производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования на основании пункта 85 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

В соответствии с данными бухгалтерского учёта основные средства Учреждения на 01.04.2023 имеют в среднем следующий процент износа:

- нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения – 30,00%;
- машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения – 90,97%;
- машины и оборудование (иное движимое имущество учреждения) - 100%.
- прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения – 100%;

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств в МАУ ДО «ДДТ» утверждён приказом руководителя от 01.03.2022 №68.

Выборочно проверена полнота и соответствие оприходования приобретённых основных средств на счета бюджетного учёта в Программе «1-С бюджет» с первичными документами бухгалтерского учёта (счетами, товарными накладными) - расхождений не установлено.

Расчёты с поставщиками по приобретённым основным средствам произведены в полном объёме. Приобретённые основные средства оприходованы в подотчёт материально – ответственных лиц.

Договоры о материальной ответственности с работниками заключены, имеются в наличии.

В бухгалтерском учёте объектам основных средств присвоены инвентарные номера, согласно абзацу 1 пункта 46 Инструкции №157н.

Годовая инвентаризация основных средств в Учреждении проводилась на основании приказа от 12.12.2022 №404 «О проведении годовой инвентаризации». Инвентаризационные описи имеются в наличии. Излишек и недостач не выявлено.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии за ревизуемый период утверждён приказом от 12.12.2022 №404.

В Учреждении ведётся учёт имущества, включённого в реестр объектов муниципальной собственности города Когалыма. Документы, подтверждающие подлинность этого учёта, в соответствии с приказами комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма за прошлые периоды, имеются в наличии. Учёт производится в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Когалыма, утверждённым решением Думы города Когалыма от 26.04.2011 №16-ГД.

За проверяемый период между МАУ ДО «ДДТ» и КУМИ Администрации города Когалыма сверка муниципального имущества, закреплённого за Учреждением на праве оперативного управления не проводилась.

Выборочно проверено наличие и целевое использование основных средств, приобретенных Учреждением в проверяемом периоде. Нарушений и несоответствий не выявлено.

Выборочно проведена сверка фактического нахождения объектов, поступивших в проверяемом периоде.

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер (реестровый номер)	Наличие/ фактическое местонахождения	Примечание
1.	Artesia DP-3 White Satin Цифровое фортепиано. Клавиатура: 86 динамических	1013400185	+/каб.206	
2	Швейная машина Janome LW-10, 7 операций, обметочная, потайная.белый	1013400178	+/подвал В-4	
3	Швейная машинна Janome LW-10, 7 операций, обметочная, потайная.белый	1013400179	+/каб.101	
4	Швейная машина Janome LW-10, 7 операций, обметочная, потайная.белый	1013400180	+/каб.101	

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер (реестровый номер)	Наличие/ фактическое местонахождения	Примечание
5	ПК DEXP Atlas H316 Core i3-10100F/8GB/SSD 240GB/GT710 1GB/Без ПО/клавиатура/мышь	1013400157	+/Актовый зал	
6	ПК DEXP Atlas H316 Core i3-10100F/8GB/SSD 240GB/GT710 1GB/Без ПО/клавиатура/мышь	1013400158	+/каб.109	
7	Комбайн Canon i-SENSYS MF269dw (A4, 256Mb, 28стр/мин, лазерное МФУ, факс, LCD)	1012400005	+/каб.301	
8	Костюм женский "Марийский"	1013618980	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
9	Костюм женский "Марийский"	1013618981	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
10	Костюм женский "Марийский"	1013618982	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
11	Костюм женский "Марийский"	1013618983	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
12	Костюм женский "Марийский" новое	1013618984	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
13	Костюм женский "Чеченский стилизованный"	1013618992	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
14	Костюм женский "Чеченский стилизованный"	1013618993	+/ подсобное помещение	отсутствует инвентарный номер на объекте
15	Манекен /для девочки , мальчика/ № 008615 , 008617	BA0000000248	+/ подсобное помещение В-4	
16	Манекен /для девочки , мальчика/ № 008615 , 008617	BA0000000249	+/каб.202	реестровый номер не соответствует, д.б. 01630604. Исправлено в период проверки
17	Музыкальный центр LG / № 004465/	01380150	+/каб.206	инвентарный номер указан неверно, Исправлено в ходе проверки
18	Музыкальный центр LG / № 004507/	01380167	+/каб.206	
19	Музыкальный центр LG / № 004523/	01380194	+/каб.206	инвентарный номер указан неверно. Исправлено в ходе проверки

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер (реестровый номер)	Наличие/ фактическое местонахождения	Примечание
20	Кофеварка / № 004503/	01380190	+/подвал В-4	
21	Кофеварка электрическая	01380247	+/каб.302	
22	Мягкий уголок / № 004867/	01630075	+/каб.211	инвентарный номер указан неверно. Исправлено в ходе проверки
23	Мягкий уголок / № 005078/	01630287	+/каб.208	инвентарный номер указан неверно. Исправлено в ходе проверки
24	Рояль малый "Ярмлер" / № 004519/	01380206	+/каб.211	

В результате проведенного мероприятия установлено следующее:

- несоответствия инвентарных номеров, присвоенных объектам в программе «1С Бухгалтерия» и фактически указанным на объектах. Нарушения исправлены в ходе проверки;

- отсутствие инвентарных номеров на костюмах (строка 8-14 таблицы). Ответственность за нанесение инвентарного номера на инвентарный объект возлагается на материально ответственное лицо, в том числе отвечающего за его сохранность и использование по назначению. Административная ответственность не предусмотрена.

Инспекцией рекомендовано оформить инвентарные объекты сценических костюмов в соответствии с абзацем 3 пункта 46 Инструкции №157н.

Выборочно проверен учёт муниципального имущества, закреплённого за Учреждением на праве оперативного управления по реестровым номерам в программе «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 1С: Предприятие». В соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Когалыма, утверждённым решением Думы города Когалыма от 26.04.2011 №16-ГД, в программе присвоены кроме инвентарных номеров ещё и реестровые, учтённые при закреплении имущества при постановке на учёт.

Документы об исключении из реестра муниципальной собственности предоставлены в полном объёме (приказы КУМИ Администрации города Когалыма, письма руководителя МАУ ДО «ДДТ», акты о списании объекта основных средств, дефектные акты и ведомости, акты о ликвидации основных средств). Проверкой бухгалтерских документов нарушений не выявлено.

Проверка учёта и движения материальных запасов

Контрольным мероприятием установлено, что учёт и движение материальных запасов ведётся на счете 105.00 «Материальные запасы», согласно пунктам 98, 99 Инструкции №157н.

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные ценности в соответствии с требованиями вышеуказанной инструкции.

Сведения о движении материальных запасов

за 2022 год и первый квартал 2023 года

Наименование групп материальных запасов (счёт)	(руб.)			
	Остаток материальных запасов по балансовой стоимости на начало периода	Приобретение/внутреннее перемещение за период	Списание/внутреннее перемещение за период	Остаток материальных запасов по балансовой стоимости на конец периода
2022 год				
Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения (105.31)	4 800,00	1 092,00	1 092,00	4 800,00
Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения (105.35)	512 377,26	-	1 747,93	510 629,33
Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения (105.36)	1 438 112,04	583 321,18	529 514,63	1 491 918,59
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения (105.37)	108 606,78	-	1 918,00	106 688,78
Итого за 2022:	2 063 896,08	588 513,18	538 372,56	2 114 036,70
Первый кварта 2023 года				
Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения (105.31)	4 800,00	-	-	4 800,00
Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения (105.35)	510 629,33	-	-	510 629,33
Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения (105.36)	1 491 918,59	171 628,40	73 801,42	1 589 745,57
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения (105.37)	106 688,78	-	-	106 688,78
Итого за первый квартал 2023 года	2 114 036,70	171 628,40	73 801,42	2 211 863,68

Выборочно проверена первичная документация на предмет учёта внутреннего перемещения и списания материальных запасов. Документы на бумажных носителях оформлены на унифицированных бланках. Установлены нарушения в части недооформления документов, в частности, в нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1) отсутствует подпись сотрудника, а именно:

- Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 31.01.2022 б/н, от 08.11.2022 №0000-000006, от 08.11.2022 №0000-000007;

- Акты о списании материальных запасов от 08.11.2022 №0000-000051, от 08.11.2022 №0000-000053, от 29.11.2022 №0000-000059, от 29.12.2022 №0000-000061, от 30.12.2022 №0000-000063.

2) отсутствуют даты:

- Акты о списании материальных запасов от 30.12.2022 №0000-000062, от 30.12.2022 №0000-000064, от 30.12.2022 №0000-000065, от 30.12.2022 №0000-000066, от 30.12.2022 №0000-000067.

В Акте о списании материальных запасов от 31.03.2022 №0000-000018, состав постоянно действующей комиссии утвержден приказом от 19.11.2021 №358, который на момент проведения процедуры списания материальных запасов неактуален. Кроме того, указанным документом утвержден иной состав. В ходе проверки, даны устные объяснения материально ответственного лица: допущена

опечатка в документе и дополнительно представлен действующий приказ о составе комиссии от 01.03.2022 №68. Ввиду участия в комиссии по списанию материальных запасов лиц, действующих на момент проведения процедуры согласно предъявленному приказу, документ исправлен в ходе проверки.

В рамках проверки инспекцией установлено следующее. При проведении процедуры списания, материально-ответственное лицо в ряде случаев прикладывает дефектные ведомости (акты) без указания даты проведения осмотра. Для подтверждения выбора конкретного индивидуального предпринимателя, осуществляющего вид деятельности в соответствии с ОКВЭД (составление дефектных ведомостей) в проверяемом периоде, специалисты предоставили выписки из ЕГРЮЛ на данных индивидуальных предпринимателей (копии прилагаются). По мнению инспекции, учитывая оказание услуг без оплаты в проверяемом периоде, рекомендовано заключать с указанными лицами соответствующие договоры об оказании услуг в рамках Гражданского законодательства.

Выборочно проведена сверка полноты оприходования материальных запасов по данным бухгалтерского учёта с документами первичного учёта. Расхождений не выявлено.

Договоры о материальной ответственности с работником, ответственным за учёт и хранение материальных ценностей, оформлены.

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств в МАУ ДО «ДДТ» утверждён приказом руководителя от 01.03.2022 №68.

Годовая инвентаризация основных средств в Учреждении проводилась на основании приказа от 12.12.2022 №404 «О проведении годовой инвентаризации». Инвентаризационные описи имеются в наличии. Излишек и недостач не выявлено.

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии за ревизуемый период утверждён тем же приказом.

Проверка расчётов с подотчётными лицами

При проверке расчётов с подотчётными лицами использованы следующие нормативные документы:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Решение Думы города Когалыма от 23.12.14 №495-ГД «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма»;
- Постановление Администрации города №2652 от 29.12.2007 «О компенсации стоимости санаторно-курортных и оздоровительных путёвок работникам муниципальных учреждений города Когалыма» (с изм. от 03.05.2017 №920);
- Постановление Администрации города Когалыма от 04.03.2016 №582 «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Когалыма» (с изм. от 30.01.2023 №181).
- Постановление Администрации города Когалыма от 17.12.12 №2978 «О предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками»
- Приказ МАУ ДО «ДДТ» от 25.08.2022 №249 «Об утверждении положения о порядке расчетов с подотчетными лицами в муниципальном автономном

учреждении дополнительного образования «Дома детского творчества» города Когалыма» (ранее свое действие имел приказ от 17.11.2015 №296).

Для проверки расчётов с подотчётными лицами предоставлены авансовые отчёты за проверяемый период, журналы операций.

Движение денежных средств за 2022-первый квартал 2023 года по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» характеризуются следующими финансовыми показателями:

Наименование	начало периода	обороты за период		конец периода
		выплачено	документально оформлено	
(руб.)				
2022 год				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (208.12)	-	6 000,00	6 000,00	-
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (208.14)	-	659 444,33	659 444,33	-
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	344,40	344,40	344,40	-
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (208.26)	-	261 671,88	261 671,88	-
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств (208.31)	-	98 696,00	98 696,00	-
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (208.34)	-	27 544,00	27 544,00	-
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работ (208.65)	-	71 552,00	71 552,00	-
Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме (208.67)	-	24 500,00	24 500,00	-
Итого за 2022 год	344,40	1 125 252,61	1 125 252,61	-
Первый квартал 2023 года				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (208.12)	-	900,00	900,00	-
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (208.14)	-	82 393,44	82 393,44	-
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (208.26)	-	39 444,68	39 444,68	-
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (208.34)	-	2 189,40	2 189,40	-
Итого за I квартал 2023 года		124 927,52	124 927,52	

По состоянию на начало 2022 года задолженность в сумме 344,40 руб. Главным бухгалтером Учреждения дано устное разъяснение о том, что проведена некорректная разноска в 1С «Бухгалтерия» выписки из лицевого счета (почтовый расход сотрудника отнесен на расходы юридического лица «Уральский банк ПАО Сбербанк»). В 2022 году, по факту обнаружения ошибки, специалистом Учреждения, запись скорректирована соответствующими бухгалтерскими проводками.

По состоянию на начало и окончание проверяемого периода 2023 года по данным бухгалтерского учёта задолженность работников перед Учреждением и Учреждения перед работниками отсутствует.

Авансовые отчёты проверены выборочным методом. Нарушений приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н (ред. от 15.06.2020) «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» в виде не полного оформления авансовых отчётов не установлено.

В ходе проверки выявлены нарушения:

- Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма», раздел 4, в части отсутствия документов, подтверждающих родство; подтверждающих факт проезда в льготный отпуск;

- статьи 168 Трудового кодекса Российской Федерации в части возмещения дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации.

Подробные сведения о нарушениях приведены в таблице:

ФИО должность	Авансовый отчёт №, дата, назначение	Сумма авансового о отчёта (руб.)	Вид нарушения
Руцкая Екатерина Алексеевна, педагог дополнительного образования, таб. №06213	№3 от 21.03.2022, возмещение расходов, связанных со служебными командировками	14 982,50	Нарушение статьи 168 Трудового кодекса Российской Федерации (не в полном объеме выплачены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Устранено в ходе проверки. Сотруднику доплачены денежные средства в сумме 600,00 руб. (платежное поручение от 17.07.2023 №818)
Бульба Валентина Петровна, сторож (вахтер), таб. №06232	№8 от 13.07.2022, компенсация расходов проезда в льготный отпуск и обратно	25 392,60	Нарушение пункта 4.3.1 раздела 4 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма» (отсутствует документ, подтверждающий факт проезда по маршруту Когалым-Москва). Оплата проезда проведена в соответствии со справкой о стоимости проезда по маршруту от 13.07.2022. В нарушение статьи 217 Налогового кодекса (отсутствие документа, подтверждающего факт проезда) с указанной суммы работодателем не удержан подоходный налог. Нарушение устранено в ходе проверки, подоходный налог в сумме 1428,00 руб. возмещен в полном объеме 11.07.2023, номер транзакции 549348534587 от 11.07.2023.
Мухаметшина Ляйсан Лутфулловна, Экономист, таб. №06258	№10 от 29.07.2022 компенсация расходов проезда в льготный отпуск и обратно	67 065,70	Нарушение пункта 4.5.1 раздела 4 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма» (отсутствует документ, подтверждающий факт родства сотрудника Учреждения и

			<p>собственника автомобильного транспорта, на котором сотрудник с детьми осуществил проезд в отпуск и обратно до первой точки назначения). Оплата проведена по справке от 29.07.2022.</p> <p>Нарушение статьи 217 Налогового кодекса (при отсутствии документа, подтверждающего факт родства), работодатель обязан удержать подоходный налог с оплаты стоимости проезда, указанной в справке о стоимости проезда по маршруту Когалым-Уфа и обратно от 29.07.2022.</p> <p>Нарушение устранено в ходе проверки. Возврат в сумме 11 406,70 руб. возмещен в полном объеме (номер транзакции 549362361210 от 31.07.2023)</p>
--	--	--	--

Выявленные нарушения устранены в ходе проверки.

Проверка расчётов с работниками по оплате труда

Для проверки предоставлены следующие документы: штатное расписание, тарификация работников, Положение о размерах и условиях оплаты труда работников, Положение о стимулирующих выплатах работникам, приказы по основной деятельности и по кадровому составу, табеля учёта использования рабочего времени, коллективный договор.

В соответствии с пунктом 6.4 Коллективного договора, утвержденного председателем первичной профсоюзной организации МАУ ДО «ДДТ» и директором учреждения 21.05.2021 и зарегистрированного в управлении экономики Администрации города Когалыма 07.06.2021 (с изм. от 25.02.2022, 06.05.2022, 11.03.2023), на основании пункта 4.2 Правил трудового распорядка для работников МАУ ДО «ДДТ города Когалыма», утвержденного директором учреждения 21.04.2023 №163 выплата заработной платы сотрудникам производится два раза в месяц:

- 23 числа текущего месяца – за первую половину месяца;
- 8 числа следующего месяца – за вторую половину месяца.

Заработная плата работников Учреждения состоит из:

- должностного оклада (тарифной ставки);
- компенсационных выплат;
- стимулирующих выплат;
- иных выплат, предусмотренных Положением об оплате труда.

К стимулирующим выплатам относятся выплаты, направленные на стимулирование работников:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- выплаты за особые достижения;
- премиальные выплаты по итогам работы за год.

К компенсационным выплатам относятся:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- выплаты за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, расширении зон обслуживания, увеличении объема работы);

- выплаты за выполнение сверхурочной работы, работы в ночное время, работы в выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных.

К иным выплатам относятся:

- единовременная выплата молодым специалистам;
- единовременная выплата на профилактику заболеваний;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- единовременное премирование к праздничным дням, профессиональным праздникам;
- ежемесячная доплата молодым специалистам из числа педагогических работников;
- ежемесячная доплата за ученую степень.

В проверяемом периоде в МАУ ДО «ДДТ» начисление заработной платы проводилось на основании «Положения о об оплате труда работников МАУ ДО «ДДТ», утверждённого 21.05.2021 руководителем Учреждения в форме приложения №2 к Коллективному договору работников МАУ ДО «ДДТ».

За ревизуемый период заработная плата начислялась в соответствии с тарификацией, утвержденной руководителем Учреждения, в пределах фонда заработной платы, согласованного в Администрации города Когалыма.

Штатное расписание на 2022-2023 год утверждено приказом МАУ ДО «ДДТ» от 22.11.2021 №360 (с изменениями от 12.05.2022 №187, от 05.07.2022 №218, от 01.09.2022 №256, от 22.11.2022 №360, от 19.12.2022 №417, 08.02.2023 №46).

Тарификационные списки на 2022-2023 учебный год сформированы в соответствии с приказами МАУ ДО «ДДТ»:

- от 01.09.2022 №59/14-к «О распределении нагрузки на 2022-2023 учебный год (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №60/14-к «Об установлении коэффициента специфики педагогическим работникам (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №61/14-к «Об установлении доплаты за коэффициент категории (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №62/14-к «О выплатах за книгоиздательскую продукцию (тарификация)», от 01.09.2022 №63/14-к «Об установлении коэффициента специфики работы с ОВЗ и РАС (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №64/14-к «Об установлении коэффициента за работу с родителями (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №5/14-к «Об установлении коэффициента за награды (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №66/14-к «Об установлении размера коэффициента масштаба управления и коэффициента уровня управления (тарификация)»;
- от 01.09.2022 67/14-к «Об установлении коэффициента специфики работы прочим специалистам и служащим (тарификация)»;
- от 01.09.2022 №68/14-к «Об установлении коэффициента специфики работы рабочим (тарификация)»;

- от 01.09.2022 №69/14-к «Об установлении коэффициента специфики работы главному бухгалтеру (тарификация)»;

- от 01.09.2022 №70/14-к «Об установлении доплаты за работу в ночное время (тарификация)»;

- от 01.09.2022 №71/14-к «Об установлении размера тарифного коэффициента рабочим (тарификация)»),

утверждены директором Учреждения Михалик Н.А. и согласованы председателем первичной профсоюзной организации Сафоновой А.А.

Инспекцией рекомендовано согласовывать тарификационные списки на очередной учебный год с Управлением образования Администрации города Когалыма (учредителем Учреждения).

За ревизуемый период фонд заработной платы изменялся следующим образом:

Структурное подразделение	на 01.01.2022		на 01.04.2023 (руб.)	
	Численность	ФЗП	Численность	ФЗП
Руководители	5,6	358 565,00	5,6	398 815,00
Специалисты	30	1 161 476,00	30	1 433 456,00
Прочие педагогические работники	2	75 424,00	2	92 848,00
Прочие специалисты	3	125 537,00	3	145 687,00
Служащие	1	27 641,00	1	35 733,00
Рабочие	13,5	384 703,00	13,5	504 428,00
Итого:	55,90	2 133 346,00	55,90	2 610 951,00

Проверкой расчётов с работниками по оплате труда установлено:

1) Задолженность работников перед МАУ ДО «ДДТ» и Учреждения перед работниками по состоянию на 01.01.2022 отсутствует;

2) Задолженность Учреждения перед работниками по состоянию на 01.01.2023 отсутствует

3) Задолженность работников перед Учреждением по состоянию на 01.01.2023 - 18 990,75 руб. Объяснительная сотрудника Учреждения по данному факту прилагается к настоящему акту.

За 2022 год начислено всего 32 804 470,19 руб. из них:

- 27 801 148,83 руб. - средства от предпринимательской деятельности (Сертификат дополнительного образования) ПФДО;

- 4 357 889,19 руб. - средства местного бюджета в рамках субсидии на выполнение муниципального задания;

- 198 634,00 руб. - средства в рамках субсидии на иные цели;

- 446 798,17 руб. - средства от предпринимательской деятельности (внебюджет).

За 1 квартал 2023 начислено всего 8 344 268,22 руб. из них:

- 7 250 277,77 руб. - средства от предпринимательской деятельности (Сертификат дополнительного образования) ПФДО;

- 911 431,43 руб. - средства местного бюджета в рамках субсидии на выполнение муниципального задания;

- 182 559,02 руб. - средства от предпринимательской деятельности (внебюджет).

Начисление заработной платы проверено выборочно. Начисленная заработная плата соответствует тарификации и штатному расписанию.

Выборочной проверкой расчётов с работниками по оплате труда установлены нарушения:

Нарушения статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 05.12.2022 №498-ФЗ) «О бухгалтерском учете», в части оформления приказов:

Согласно приказам по основной деятельности (от 09.02.2022 №07/14-к, от 25.02.2022 №10/14-к, от 18.05.2022 №28/14-к, от 20.05.2022 №29/14-к, 23.05.2022 №32/14-к, от 30.05.2022 №36/14-к), ссылаясь на пункт 7.20.1 раздела 7 «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора, работникам Учреждения предоставляется 3 дня для самообразования (методические дни), без уточнения формы проведения оплаты (с сохранением заработной платы, либо без содержания). Кроме того, в табелях учета рабочего времени за февраль, май месяцы 2022 года, предоставление таких дней никак не обозначено.

При проверке расчетных листков по сотрудникам, указанным в вышеперечисленных приказах, оплата предоставляемых дней проведена в полном объеме в соответствии с пунктом 7.16 раздела 7 «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора.

При этом в приказах об установлении методических дней отсутствует прямая ссылка на локальный нормативный документ, которой определено, что работнику оплачиваются методические дни согласно штатному расписанию и тарификации, т.е. с сохранением заработной платы.

Инспекцией рекомендовано дополнить условия оплаты методических дней, предоставляемых сотрудникам Учреждения, в соответствующий пункт раздела 7 «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора (пункт 7.20.1, на который идет ссылка в преамбулах вышеуказанных приказов, а также предусмотреть аббревиатуру для отражения в табелях учета рабочего времени.

В приложении к приказу от 04.03.2022 №14/14-к «О премировании работников» отсутствуют подписи следующих работников Бекк Е.М. (таб.№06250), Гибадуллина Л.М. (таб. №04139), Салбанова А.И. (таб. №06253), Тарасенко О.И. (таб. №06242), Хадавердиева И.А. (таб. №06245). Согласно проверенных расчетных листков, единовременная премия вышеуказанным сотрудникам начислена и выплачена в полном объеме.

В приказе от 11.03.2022 №04/14-ЛС «О прекращении трудового договора» отсутствует подпись работника Бабич О.В. (таб. №06219).

В приказах от 18.04.2022 №23/14-к, приказ от 11.03.2022 №17/14-к о выплате денежного вознаграждения неверно отражена ссылка на норму закона и(или) локального нормативного документа.

Кроме того, инспекцией установлено, что в приказе от 18.04.2022 №23/14-к, условие пункта 11.11 Коллективного договора указано неверно. Пункт 11.11 Коллективного договора имеет отсылку на статью 13 Окружного закона 68-ОЗ, не имеющую отношение к основаниям для начисления единовременной выплаты в связи с уходом на пенсию.

Также следует отметить, что пункт 11.11 Коллективного договора содержит условия, отчасти дублирующие пункт 11.1 Коллективного договора, устанавливая при этом возможность одной и той же выплаты, но при других условиях. Требуется корректировка путем внесения изменений в Коллективный договор, либо

объяснение со ссылкой на действующее законодательство Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа. Как вариант предусмотреть данную выплату за счет дохода от иной, приносящей доход деятельности учреждения.

Контрольным органом рекомендовано внести соответствующие изменения в локальный нормативный акт. Информацию о проведенных мероприятиях направить в отдел муниципального контроля в течение месяца со дня получения настоящего акта.

В соответствии с приказом от 11.03.2022 №87 «О применении дисциплинарного взыскания», на основании постановления от 24.02.2022 №53 Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по ХМАО – Югре об административном правонарушении, должностному лицу вынесено замечание, а также с должностного лица (сотрудника) Учреждения произведено удержание из заработной платы 30 000,00 руб. на оплату штрафа по постановлению от 11.03.2022 №87.

Фактически, по постановлению от 11.03.2022 №87 к административной ответственности привлечено юридическое лицо МАУ ДО «ДДТ».

В силу части 1 статьи 32.2 КоАП РФ административный штраф должен быть уплачен в полном размере лицом, привлеченным к административной ответственности.

Таким образом, инспекцией установлено неправомерное удержание денежных средств из заработной платы должностного лица (Пугач П.О., таб. №06046) на уплату штрафа, предъявленного юридическому лицу. При этом следует учитывать, что в соответствии с частью 3 статьи 2.1 КоАП РФ в случае совершения юридическим лицом административного правонарушения и выявления конкретных должностных лиц, по вине которых оно было совершено (статья 2.4 КоАП РФ), допускается привлечение к административной ответственности по одной и той же норме как юридического лица, так и указанных должностных лиц.

Учитывая, что удержание из заработной платы должностного лица проведено на основании личного заявления заместителя директора по АХР Пугач Н.О. (таб. №06046) от 11.03.2022, в последующем, инспекцией рекомендовано осуществлять оплату штрафов согласно назначенному юридическому (должностному) лицу на основании предъявленного постановления в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Кроме того, к должностному лицу, повлекшему к наступлению административного правонарушения необходимо применять дисциплинарное наказание согласно пункту 37 раздела 4 «Порядок и условия осуществления стимулирующих выплат, критерии их установления» приложения 2 «Положение об оплате труда работников МАУ ДО «ДДТ» Коллективного договора, пункту 2.4 раздела 2 «Порядок стимулирования деятельности работников» приложения 3 к Коллективному договору.

В рамках проведения контрольного мероприятия инспекцией установлена кредиторская задолженность работников перед Учреждением на 01.07.2022 в сумме 13 226,20 рублей и на 01.09.2022 в сумме 5 764,55 рубля. По факту образования задолженности в ходе проверки ответственным специалистом представлено объяснение, в котором подтверждается исправление образовавшейся задолженности в последующем периоде самостоятельно, по факту обнаружения (приложение 3 к настоящему Акту).

В ходе проверки установлено, что при отсутствии в приказе управления образования Администрации города Когалыма от 02.09.2022 №45-О указания на оплату, осуществлена доплата работнику Кузнецовой Е.А. (таб. №06171) за исполнение обязанностей директора в период нахождения в отпуске последнего.

Учитывая требования статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации, которая указана в приказе Учреждения от 16.09.2022 №77/14-к «Об исполнении обязанностей», а также наличие согласия работника и дополнительного соглашения к трудовому договору от 30.09.2014 №32 работника, при отсутствии полномочий по замещению директора на период отпуска в должностной инструкции на заместителя директора по учебно-воспитательной работе (Кузнецовой Е.А., таб. №06171), указанная выплата допустима. Выплата за проверяемый период составила 11 832,55 руб. с учетом РК и СН за период с 19.09.2022 по 30.09.2022 и 5 378,43 руб. с учетом РК и СН за период с 01.10.2022 по 10.10.2022.

Тем не менее, во избежание перерасхода бюджетных средств в рамках утвержденного фонда заработной платы на очередной финансовый год, Контрольным органом в устной форме рекомендовано согласовывать доплату за исполнение обязанностей директора Учреждения с учредителем (Управлением образования Администрации города Когалыма) путем установления конкретного размера доплаты в приказе Управления образования Администрации города Когалыма на предоставление очередного ежегодного отпуска директору МАУ ДО «ДДТ», либо предусмотреть в должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе и/или иного должностного лица.

В ходе контрольного мероприятия выборочно (февраль, апрель, июль, сентябрь) проверены приказы на отпуск и листки нетрудоспособности (в электронном виде), сверены с табелями учета рабочего времени. Нарушений не выявлено, период отпуска и дни по болезни в табелях учета рабочего времени соответствуют приказам о предоставлении отпуска и периоду листка нетрудоспособности.

Выборочной проверкой личных карточек сотрудников МАУ ДО «ДДТ» установлено, что нарушения в части оформления реквизитов личных карточек работников Учреждения на предмет их соответствия требованиям, установленным статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», отсутствуют.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в части оформления первичных учётных документов, а именно: архивные карточки – справки на работников соответствуют форме 0504417, утверждённой приказом.

Проверка оформления и ведения табелей учёта использования рабочего времени.

Установлено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в части недооформленных табелей учета рабочего времени, а именно: отсутствует буквенное обозначение фактически отработанных дней (часов), фактически предоставленных методических дней и (или) иных оплачиваемых дней согласно утвержденному Коллективному договору (приложение 1 к Коллективному договору). (Объяснение специалиста отдела кадров Учреждения по данному факту в приложении 4 к настоящему Акту).

При заполнении табеля учета рабочего времени нужно применять условные обозначения. Для унифицированных форм №Т-12, Т-13, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, условные обозначения (буквенный или цифровой код) указаны на титульном листе унифицированной формы Т-12.

Контрольным органом рекомендовано закрепить в локальном нормативном акте вид выбранного обозначения для оформления табелей учета рабочего времени в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

При проверке учёта средств бюджета на приобретение товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг проверено соблюдение нормативно-правовых документов:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федерального закона от 18.07.2013 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления...».

В Учреждении разработано и действует «Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ ДО «ДДТ», утвержденное протоколом наблюдательного совета от 26.12.2018 №4, с изменением, утвержденным наблюдательным советом 31.03.2021 №4. Актуальная редакция утверждена 30.12.2022 протоколом наблюдательного совета №16. Инспекцией рекомендовано актуализировать информацию по Положению о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ ДО «ДДТ» на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «ddt-kogalym.ru».

Состав комиссии по осуществлению закупок в проверяемом периоде утверждён приказом по Учреждению от 28.04.2021 №169 с последующим изменением от 01.08.2022 №231, от 25.10.2022 №335.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся на счёте 302 00 «Расчёты по принятым обязательствам», в соответствии с пунктом 254 Инструкции №157н.

Сведения по расчётам с поставщиками в разрезе по видам затрат за проверяемый период:

Наименование видов расчётов (счёт)	Задолженность перед поставщиками на начало периода	Обороты за период		Задолженность перед поставщиками на конец периода
		Оплачено	Приобретено материалов, оказано услуг	
2022 год				
Расчеты по услугам связи (302.21)	8 814,03	108 701,13	109 180,28	9 293,18
Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	75 940,48	823 018,73	834 837,17	87 758,92
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (302.24)	106,80	1 281,60	1 281,60	106,80
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302.25)	80 328,28	1 898 590,95	1 892 845,95	74 583,28
Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	94 690,98	2 845 184,71	2 839 153,37	88 659,64
Расчеты по страхованию (302.27)	-	10 460,00	10 460,00	-
Расчёты по приобретению основных средств (302.31)	-	728 228,06	728 228,06	-
Расчёты по приобретённым материальным запасам (302.34)	-	589 869,18	589 869,18	-
Итого за 2022:	259 880,57	7 005 334,36	7 005 855,61	260 401,82
Первый квартал 2023 года				
Расчеты по услугам связи (302.21)	9 293,18	27 121,04	26 564,73	8 736,87
Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	87 758,92	346 724,72	327 872,95	68 907,15
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (302.24)	106,80	320,40	320,40	106,80
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302.25)	74 583,28	228 061,84	282 041,84	128 563,28
Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	88 659,64	503 535,12	673 169,96	258 294,48
Расчёты по приобретению основных средств (302.31)	-	365 740,00	365 740,00	-
Расчёты по приобретённым материальным запасам (302.34)	-	157 439,00	169 439,00	12 000,00
Итого за первый квартал 2023 года	260 401,82	1 628 942,12	1 845 148,88	476 608,58

Выборочной проверкой оформления договорных отношений с поставщиками на бумажных носителях МАУ ДО «ДДТ» нарушений не выявлено.

Сверки взаиморасчётов с поставщиками проводятся на регулярной основе, в среднем один раз в квартал. Выборочно сверено сальдо расчетов по актам сверок и в бухгалтерском учёте на разные даты проверяемого периода по следующим контрагентам: АО «Газпромэнергосбыт Тюмень», Отдел вневедомственной охраны – филиал федерального государственного казённого учреждения «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ», АО «КонцессКом»,

АО «Югра-Экология», МАУ «Информационно-ресурсный центр города Когалыма, макрорегиональный филиал «Урал» ПАО «Ростелеком» и др.

Расхождений по актам сверок и бухгалтерским данным в программе не выявлено.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

За ревизуемый период проверены средства в сумме 12 943,78 тыс. руб., в том числе:

- 9 716,98 тыс. руб., на выполнение муниципального задания, из них 2022 год – 8 204,37 тыс. руб., 1-ый квартал 2023 года – 1 512,61 тыс. руб.

- 2 778,80 тыс. руб., субсидии на иные цели, из них 2022 год – 2 404,93 тыс. руб., 2023 год – 373,87 тыс. руб.

В ходе проверки выявлены нарушения:

1. Постановления Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Когалыма», пункта 2.8, в части срока размещения отчета об исполнении муниципального задания.

2. Инструкции №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления...», абзац 3 пункта 46, в части отсутствия инвентарных номеров на сценических костюмах.

3. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 30.12.2021 №443-ФЗ) «О бухгалтерском учёте», нарушена статья 9 «Первичные учетные документы», в части оформления актов о списании материальных запасов (отсутствие подписей, дат).

4. Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495- ГД «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма», раздел 4, в части отсутствия документов, подтверждающих родство, подтверждающих факт проезда в льготный отпуск);

5. Трудового кодекса Российской Федерации, статья 168 в части возмещения дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

6. Налогового кодекса Российской Федерации, статья 217, в части уплаты НДФЛ с суммы неподтвержденных расходов.

7. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изм. от 05.12.2022 №498-ФЗ) «О бухгалтерском учете», статья 9 «Первичные учетные документы», в части оформления приказов.

8. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, часть 1 статьи 32.2, в части установления лица, привлеченного к административной ответственности.

9. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в части недооформленных табелей учета рабочего времени.

Объект контроля вправе предоставить письменные возражения по акту о результатах контрольного мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий Акт составлен на 34 стр. и приложения к нему на 7 стр. в 1 экз.

Копии акта в электронном виде направляются:

1. Муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма.
2. В Прокуратуру города Когалыма.

Начальник отдела муниципального контроля
Администрации города Когалыма



С.В. Панова

Специалист – эксперт отдела
муниципального контроля
Администрации города Когалыма



Е.Ю. Шмытова

Представитель объекта контроля:

Акт получен: 01.08.2013 (дата)

Табельный бухгалтер
(должность)

Иванов
подпись

СВ Иванова
(инициалы, фамилия)

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Дом детского творчества» города Когалыма
(МАУ ДО «ДДТ»)

628484, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Когалым, улица Прибалтийская, дом 17А, факс (34667) 2-00-94, тел. (34667) 2-31-94, ОКПО 55443061, ОГРН 1028601442638, ИНН/КПП 8608040668/860801001

от 10.07.2023г.

Специалисту-эксперту отдела
муниципального контроля
Администрации города Когалыма
Е.Ю. Шмытовой

ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ

По факту обнаружения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) не размещения исполнения муниципального задания за 2022 год сообщая, что в данный период ответственным исполнителем являлся экономист Мухаметшина Ляйсан Лутфулловна, принятая 26.04.2021 года, в связи с загруженностью и не большим опытом работы допустила данное нарушение. Впредь обязуемся соблюдать сроки размещения муниципального задания на очередной год и плановый период на платформе www.bus.gov.ru в течение 5 дней, согласно пункта 2.8 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Когалыма, утвержденного постановлением Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 (с изм. от 04.03.2022 №536).

Дополнительно сообщая, что в рамках проведения проверки нарушение устранено: недостающие документы размещены на официальном сайте с нарушением срока размещения.

Директор



Н.А. Михалик

Исполнитель:
Хисматуллина Лилия Ражаповна
Тел. 8(34667) 2-31-94
adm-ddt@admkogalym.ru

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Дом детского творчества» города Когалыма
(МАУ ДО «ДДТ»)

628484, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Когалым, улица
Прибалтийская, дом 17А, факс (34667) 2-00-94, тел. (34667) 2-31-94, ОКПО 55443061, ОГРН 1028601442638,
ИНН/КПП 8608040668/860801001

от 10.07.2023г.

Специалисту-эксперту отдела
муниципального контроля
Администрации города Когалыма
Шмытовой Е.Ю.

ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ

По факту обнаружения расхождений между суммами, указанными в приложениях
Дополнительных соглашений (начиная со №2 от 28.03.2022 по №10 от 27.12.2022) к
Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение
выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 01.01.2022
№29 от 01.01.2021 №29 и данными программного обеспечения (1С: Бухгалтерия и УРМ
АС «Бюджет») на сумму 5 894 (Пять тысяч восемь сот девяноста четыре) рубля 00 копеек
сообщаю следующее.

Специалистом Мухаметшиной Ляйсан Лутфулловной, ответственным за
оформление приложений к Дополнительным соглашениям на бумажном носителе
допущена арифметическая ошибка по причине невнимательности. В ходе проверки,
ошибка исправлена путем приведения данных приложений в соответствие с данными
программного обеспечения.

Директор



Н.А. Михалик

Исполнитель:
Хисматуллина Лилия Ражаповна
Тел. 8(34667) 2-31-94
adm-ddt@admkoagalym.ru

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Дом детского творчества» города Когалыма
(МАУ ДО «ДДТ»)

628484, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Когалым, улица Прибалтийская, дом 17А, факс (34667) 2-00-94, тел. (34667) 2-31-94, ОКПО 55443061, ОГРН 1028601442638, ИНН/КПП 8608040668/860801001

от 23.06.2023г.

Специалисту-эксперту отдела
муниципального контроля
Администрации города Когалыма
Е.Ю. Шмытовой

ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ

По факту обнаружения в Полном своде начислений, удержаний и выплат за июль 2022 года входящее сальдо в размере – 13 226 рублей 20 копеек сообщаем, что бухгалтером Пуртовой Анной Федоровной была неверно начислена заработная плата в июне 2022 году по сотрудникам Минибаевой Светлане Газинуровне в размере 364 рубля 00 копеек, Щепиной Екатерине Васильевне в размере 12 862 рубля 20 копеек.

05.07.2022 года сотрудником Щепиной Екатериной Васильевной возвращена задолженность в размере 12 862 рубля 20 копеек. Сотруднику Минибаевой Светлане Газинуровне при начислении заработной платы за июль 2022 года удержано излишне выплаченная сумма в размере 364 рублей 00 копеек.

По факту обнаружения в Полном своде начислений, удержаний и выплат за сентябрь 2022 года входящее сальдо в размере – 5 764 рубля 55 копеек сообщаем, что бухгалтером Пуртовой Анной Федоровной была неверно начислена заработная плата в августе 2022 году по сотруднику Ломовцевой Оксане Петровне в размере 5 764 рубля 55 копеек, данная излишне выплаченная сумма была удержана при начислении заработной платы в октябре 2022 года.

На основании выше изложенного сообщаем, что учреждение финансовых потерь не понесло.

Директор



Н.А. Михалик

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Дом детского творчества» города Когалыма
(МАУ ДО «ДДТ»)

628484, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Когалым, улица Прибалтийская, дом 17А, факс (34667) 2-00-94, тел. (34667) 2-31-94, ОКПО 55443061, ОГРН 1028601442638, ИНН/КПП 8608040668/860801001

05.07.2023

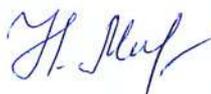
Специалисту-эксперту отдела
муниципального контроля
Администрации города Когалыма
Е.Ю. Шмытовой

ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ

По факту недооформленных табелей учета рабочего времени в части отсутствия аббревиатуры (явка, методические дни) сообщаю, что специалистом по кадрам Хисматуллиной Л.Р. табеля учета рабочего времени оформлялись на основании приказа МАУ ДО «ДДТ».

В дальнейшем, для оформления табелей учета использования рабочего времени специалист по кадрам учреждения будет руководствоваться Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Директор



Н.А. Михалик

Исполнитель:
Хисматуллина Лилия Ражаповна
Тел. 8(34667) 2-31-94
adm-ddt@admkogalym.ru

17.07.2023

МАРГАРИТА АЛЕКСАНДРОВНА

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 818

17.07.2023

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Шестьсот рублей

ИНН 8608040668	КПП 860801001	Сумма	600=	
КОМИТЕТ ФИНАНСОВ Г. КОГАЛЫМА (МАУ ДО "ДДТ", л/с 200040094)		Сч. №	03234643718830008700	
Платательщик		БИК	007162163	
РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК//УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г Ханты-Мансийск		Сч. №	40102810245370000007	
Банк плательщика		БИК	047102651	
//ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г Тюмень		Сч. №	30101810800000000651	
Банк получателя		Сч. №	40817810467170000000	
ИНН 7707083893	КПП 860202001	Вид оп.	01	Срок плат.
ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК		Наз. пл.	4	Очер. плат.
Получатель		Код		Рез. поле
				5

(112) Ком. расходы суточные, согласно ав.о Дог.№67220824 от 24.09.19 реестр 168 НДС нет

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Комитет финансов
Администрации г. Когалыма
17.07.2023
Проведено

ID: 197170719

Дата: Время:

ID ключа:

**КОПИЯ
ВЕРНА**

*М.П. Бухгалтер
Александр Шенников СВ*

Квитанция по операции

Тип операции	Платёж
Услуга	МАУ ДО "Дом Детского творчества" г. Когалым доп. образ. услуги ИНН 8608040668
Дата создания транзакции	11.07.2023 13:20:04
Платательщик	Щепина Екатерина Васильевна
Карта списания	2200*****4805
Сумма	1428.00 RUR
Комиссия	0.00 RUR
К оплате	1428.00 RUR
Ф.И.О. плательщика	Щепина Екатерина Васильевна
Назначение платежа	За доп. образовательные услуги в МАУ ДО "Дом детского творчества" Когалым
ОКТМО	71883000
ФИО ребенка	возврат за Бульбу согласно ав отчета
КБК	20000000000000000130
Юридическое имя	Комитет финансов г. Когалыма (МАУ ДО "Дом детского творчества" города Когалыма, л/сч 200040094)
Юридический адрес	628484, Российская Федерация, ХМАО-ЮГРА, г. Когалым, ул. Прибалтийская, 17А
Физический адрес	628484, Российская Федерация, ХМАО-ЮГРА, г. Когалым, ул. Прибалтийская, 17А
ИНН компании	8608040668
КПП компании	860801001
Контактный телефон	83466723194
Номер транзакции	549348534587
Код авторизации	624613
Дата создания квитанции	31.07.2023 13:31:28
Статус транзакции	Проведен

**КОПИЯ
ВЕРНА**

*Главный бухгалтер
Екатерина Щепина СВ*

ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"
БИК 044525985
КС 30101810300000000985

ПАО Банк «ФК Открытие»
115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 4
Генеральная лицензия Банка России № 2209
от 24.11.2014

По всем вопросам, связанным с выполнением данной
операции, обращайтесь по почте hello@open.ru
или по телефону 8 800 444 4400

Квитанция по операции

Тип операции	Платёж
Услуга	МАУ ДО "Дом Детского творчества" г. Когалым доп. образ. услуги ИНН 8608040668
Дата создания транзакции	31.07.2023 16:07:28
Платательщик	Щепина Екатерина Васильевна
Карта списания	2200*****4805
Сумма	11406.70 RUR
Комиссия	0.00 RUR
К оплате	11406.70 RUR
Ф.И.О. плательщика	Щепина Екатерина Васильевна
Назначение платежа	За доп. образовательные услуги в МАУ ДО "Дом детского творчества" Когалым
ОКТМО	71883000
ФИО ребенка	возврат за Мухаметдшина ЛЛ согласно проверки
КБК	20000000000000000130
Юридическое имя	Комитет финансов г. Когалыма (МАУ ДО "Дом детского творчества" города Когалыма, л/сч 200040094)
Юридический адрес	628484, Российская Федерация, ХМАО-ЮГРА, г. Когалым, ул. Прибалтийская, 17А
Физический адрес	628484, Российская Федерация, ХМАО-ЮГРА, г. Когалым, ул. Прибалтийская, 17А
ИНН компании	8608040668
КПП компании	860801001
Контактный телефон	83466723194
Номер транзакции	549362361210
Код авторизации	624616
Дата создания квитанции	31.07.2023 16:07:41
Статус транзакции	В обработке

**КОПИЯ
ВЕРНА**

Ткаченко Е.С.
Александр Усманов СВ

ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"
БИК 044525985
КС 30101810300000000985

ПАО Банк «ФК Открытие»
115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 4
Генеральная лицензия Банка России № 2209
от 24.11.2014

По всем вопросам, связанным с выполнением данной операции, обращайтесь по почте hello@open.ru или по телефону 8 800 444 4400