

Хонин

**Акт камеральной проверки
(далее – контрольное мероприятие) муниципального бюджетного
учреждения дополнительного образования дом детского творчества
станции Старовеличковской (сокращенное наименование) МБУ ДО ДДТ
ст. Старовеличковской (далее - объект контроля)**

ст. Калининская

29 февраля 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований, постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", распоряжения администрации муниципального образования Калининский район от 15.01.2024 года № 9-р "О проведении плановой камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станции Старовеличковской в сфере бюджетных правоотношений", плана проведения контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 06.12.2023 года № 404-р "Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год по контролю в финансово – бюджетной сфере".

Тема контрольного мероприятия проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, использования бюджетных средств, выделенных на содержание учреждения за 2023 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- руководителем группы - начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной;

- членом группы - главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Тришковой Оксаной Петровной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 16 рабочих дней с 7 февраля по 29 февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Старовеличковской.

Сокращенное наименование – МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской.

Объект контроля внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1022303951317, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, присвоен ИНН/КПП 2333008056/233301001; код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 03309759.

Собственником имущества МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской является муниципальное образование Калининский район (далее – Администрация). Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее – Управление образования).

Юридический и почтовый адрес Администрации: - 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, д. 149, телефон: (86163) 21-8-64

МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом, находящемся в оперативном управлении, круглую гербовую печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием имеет счета открытые в Финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район (л/с 925610160, л/с 925510160, Казначейский счет № 03234643036190001800, ЕКС № 40102810945370000010 в УФК по Краснодарскому краю, в Южном ГУ Банка России г. Краснодар, БИК 010349101).

Право первой подписи документов, за проверяемый период, закреплено за Гузиком В.П. - начальником МКУ - ЦБУО, Бублик С.В. - заместителем начальника МКУ-ЦБУО (в отсутствие начальника МКУ-ЦБУО), право второй подписи – Мандрыкой Л.В. - главным бухгалтером МКУ-ЦБУО, Яценко Л.Н. - заместителем главного бухгалтера МКУ-ЦБУО (в отсутствие главного бухгалтера МКУ-ЦБУО).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Основным предметом деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Основная цель учреждения – осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, предоставление общедоступного дополнительного образования, направленного на формирование и развитие творческих способностей учащихся, удовлетворение их индивидуальных потребностей в нравственном и интеллектуальном развитии.

Юридический и фактический адрес: 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Братьев Шаповаловых, д. 37.

В соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности выданной Министерством образования и науки Краснодарского края, № 07511 от 23.12.2015 года, серия 23Л01 № 0004362, МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской осуществляет образовательную деятельность по адресам:

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. ул. Братьев Шаповаловых, д. 37, 1 этаж кабинеты №№1,10; 2 этаж кабинеты №№29,35,39,40;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Красная д. 125;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Красная д. 202;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Северная д. 1;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Школьная д. 42;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Центральная д. 16 "А".

МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станицы Старовеличковской, утвержденным постановлением Администрации от 15.06.2020 года № 441.

Руководитель объекта контроля – в проверяемом периоде, директором МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской назначена Шурупова Лариса Николаевна с 02 сентября 1988 (приказ исполнительного комитета Калининского районного Совета народных депутатов отдела народного образования от 02.09.1988 г. № 89-л), работает по настоящее время.

Бухгалтерский учет в учреждении за проверяемый период велся на основании заключенного с муниципальным казенным учреждением – централизованной бухгалтерией управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее - МКУ-ЦБУО) договора от 01.04.2005 года № 43 "О передаче функций (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии", на ведение бухгалтерского учета, согласно условиям которого, МКУ-ЦБУО принимает на себя обязательство организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в

соответствии с действующим законодательством и других нормативных документов по бюджетному учету и отчетности, составление и предоставление в установленные сроки всю необходимую бюджетную, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Следовательно, МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Проверка проводилась по документам, представленным МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской и размещенным на официальном сайте в сети «Интернет».

1. соблюдения качества бюджетного планирования и выполнения муниципального задания

Финансовая деятельность учреждения осуществлялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской.

Основными источниками финансирования учреждения являются средства субсидии районного бюджета на выполнение муниципального задания, целевые средства краевого и районного бюджетов.

План финансово-хозяйственной деятельности по доходам формируется на основании заключенных соглашений между, Управлением образования и МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской о предоставлении субсидии из краевого и районного бюджетов.

Согласно первоначального на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – ПФХД на 2023 г.), выделено предельных объемов финансирования на сумму 10089,2 тыс. руб. В течение отчетного периода внесено 7 изменения в ПФХД на 2023 г. Согласно, окончательного ПФХД на 2023 г., утвержденного 27.12.2023 года МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской выделено предельных объемов финансирования на сумму 10550,1 тыс. руб.

В ПФХД на 2023 год утверждены следующие предельные объемы финансирования:

				тыс. руб.
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено в первоначальном плане ФХД	Утверждено в окончательном плане ФХД	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5 = 4 - 3
1.	Субсидия на выполнение муниципального задания из средств бюджета поселения	9213,2	9123,2	-90,00
2.	Целевые субсидии	876,0	1426,9	550,9
3.	остаток на начало года	0,0	103,1	103,1
	Итого	10089,2	10653,2	564,0

Анализ исполнения ПФХД на 2023 год представлен в следующей таблице:

Наименование статьи бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Неисполненные бюджетные назначения стр.2- стр.3
1	2	3	4
Заработная плата	6116,2	6116,2	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	1841,8	1841,8	0,0
Прочие отчисления	333,0	329,1	3,9
Закупка товаров, работ и услуг	2362,0	2225,3	136,7
Уплата иных платежей	0,2	0,0	0,2
ИТОГО	10653,2	10512,4	140,8

В 2023 году средства, предусмотренные на финансирование МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской в сумме 10653,2 тыс. руб. освоены на 98,7 %, что составляет 10512,4 тыс. руб.

В структуре годовых расходов МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской наибольший удельный вес составили расходы на оплату труда, начисления на оплату труда и прочая закупка товаров, работ и услуг, что составило 96,9 % от общего объема финансирования, в том числе:

- оплата труда – 58,2%;
- начисления на выплаты по оплате труда – 17,5%;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 21,2%.

За 2023 год, средства предусмотренные бюджетом на выполнение муниципального задания из районного бюджета освоены на 99,6 %, не использовано 136,9 тыс. рублей.

Средства, предусмотренные на иные цели из районного бюджета освоены полностью, средства из краевого бюджета освоены на 99,7 %, не использовано 3,9 тыс. рублей.

2. Составление штатного расписания

Согласно, закона РФ от 9 октября 1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» учреждение самостоятельно устанавливает структуру управления деятельностью учреждения культуры, штатное расписание и распределяет должностные обязанности.

Штатная численность работников согласно, штатного расписания в 2023 году составила:

- по состоянию на 01.01.2023 года 22,92 единиц и месячный фонд оплаты труда 404,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.09.2023 года 22,92 единиц и месячный фонд оплаты труда 399,6 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.10.2023 года 22,92 единиц и месячный фонд оплаты труда 399,6 тыс. рублей.

Распределение штатных единиц по категориям персонала выглядит следующим образом:

- административный персонал на 01.01.2023 года 2 единицы (на 01.09.2023 года 2 единицы, на 01.10.2023 года 2 единицы);
- педагогический персонал на 01.01.2023 года 16,67 единиц (на 01.09.2023 года 16,67 единиц, на 01.10.2023 года 16,67 единиц);
- учебно-воспитательный персонал 01.01.2023 года 1,25 единиц (на 01.09.2023 года 1,25 единиц, на 01.10.2023 года 1,25 единиц);
- обслуживающий персонал на 01.01.2023 года 3,0 единицы (на 01.09.2023 года 3,0 единицы, на 01.10.2023 года 3,0 единицы).

Общая численность работников по состоянию на 01.01.2024 года составила 18 человек.

3. расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды являются основной статьей затрат учреждения и составляют 75,7 % от суммы предельных объемов финансирования.

Оплата труда работников МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской осуществлялась на основании:

- штатного расписания;
- Положения об оплате труда;
- Коллективного договора;
- приказов главного распорядителя;
- приказов руководителя Учреждения;
- табелей учета рабочего времени.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с частью третьей ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее — МРОТ).

В проверяемом периоде в МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской заработная плата работников, начислена не ниже МРОТ.

В ст.136 Трудового кодекса РФ отражено, что форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ, приложением № 4 к Коллективному договору, утверждена форма расчетного листка в МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской.

Согласно коллективному договору, заработная плата работникам выплачивается 6 и 21 числа каждого месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Аналитический учет расчетов по оплате труда отражается в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

В ходе проверки правильности расходования средств на оплату труда начислений, удержаний и выплат заработной платы в МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской установлено:

Согласно, штатного расписания на 1 сентября 2023 года, утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской (далее - штатное расписание на 01.09.2023 г.), уборщику производственных и служебных помещений МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской, на 1 ставку утвержден оклад в размере 5984,00 руб.

Согласно приказа директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60-Л установлены компенсационные выплаты в размере 12229,00 руб., приказа директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60/1-Л установлены компенсационные выплаты в размере 2992,00 руб., приказа директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 59-Л установлены стимулирующие выплаты в размере 3158,00 руб.

Согласно карточке - справке № 49100 за 2023 год, уборщику производственных и служебных помещений МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской Репиной Е.А. в сентябре согласно, табеля учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской за сентябрь 2023 года за отработанные 23 дня, при норме шестидневной /36-часовой рабочей недели в сентябре 26 дней, произведены начисления:

- должностного оклада в сумме 5984,00 руб., а следовало начислить 5293,54 руб., сумма переплаты составила 690,46 руб.;

- компенсационные выплаты в сумме 15221,00 руб., следовало начислить 13464,73 руб., сумма переплаты составила 1756,27 руб.;

- стимулирующие выплаты в сумме 3158,00 руб., следовало начислить 2793,62 руб., сумма переплаты составила 364,38 руб.

Итого сумма переплаты по заработной плате Репиной Е.А. за сентябрь 2023 года составила – 2811,11 руб.

В нарушение штатного расписания на 01.09.2023г, и приказов директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60-Л, от 01.09.2023 года № 60/1-Л, директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 59-Л сумма переплаты по заработной плате Репиной Е.А за 2023 год составила – 2811,11 руб.

В ходе проверки установлены нарушения штатного расписания на 01.09.2023г. и приказов директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60-Л, от 01.09.2023 года № 60/1-Л, от 01.09.2023 года № 59-Л при начислении заработной платы за 2023 год сумма переплаты составила 2811,11 руб.

4. соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, учета основных средств, материальных запасов

Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) на 01.01.2024 года на балансе МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской числятся основные средства на сумму 719,7 тыс. руб.

Амортизация основных средств (ф. 0503721) на 01.01.2024 года составила 58,3 тыс. руб.

Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) за 2023 год основных средств поступило на сумму 58,3 тыс. руб., списано в сумме 3,3 тыс. руб., что соответствует данным оборотно - сальдовой ведомости за 2023 г.

Материальных запасов в Учреждении на 01.01.2024 года на балансе МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской числится на сумму 10,7 тыс. руб. Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) в 2023 году материальных запасов поступило в сумме 51,7 тыс. руб., списано на сумму 51,7 тыс. руб.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей все материальные ценности, согласно приказов директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.12.2015 года № 71/1; от 17.07.2023 года № 40/1, "О назначении материально - ответственного лица", закреплены за педагогом - организатором МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской Солодкой С.А. (договор о материальной ответственности без номера от 01.12.2015 года).

Инвентаризация проведена комиссией в МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской по состоянию на 01.10.2023 года, решение №5 о проведении инвентаризации директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 11.09.2023 года.

Согласно, Акта №1 о результатах инвентаризации от 13.10.2023 года на 01.10.2023 года, инвентаризация проведена в полном объеме, излишков и недостатков не выявлено.

5. соблюдение организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерская отчетность учреждения за 2023 год составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174 н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерские операции в учреждении оформляются на основании первичных учетных документов. Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизированы по датам совершения операций, сгруппированы по счетам бухгалтерского учета и отражены накопительным способом в соответствующих Журналах операций. По истечении месяца, данные оборотов по счетам из Журналов операций формируются автоматизированным способом в Главную книгу учреждения, сформированную нарастающим итогом за каждый месяц. Журналы операций в учреждении также формируются автоматизированным способом.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта "Талисман 2.0".

Учетная политика учреждения утверждена приказом от 30.12.2021 года № 10 "Об учетной политике централизованного бухгалтерского учета", с изменениями от 24.04.2023 г. (далее - Учетная политика), подписанного начальником МКУ - ЦБУО разработана в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьями 167, 313, 339 Налогового кодекса РФ и пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, содержит следующие разделы и приложения:

- График документооборота первичных документов;
- порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- рабочий план счетов;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- положение о внутреннем финансовом контроле;
- порядок принятия обязательств.

За проверяемый период проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данных отчетной формы № 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее – ф. 0503769), в годовом отчете учреждения по состоянию на 01.01.2024 года отражены данные о задолженности:

№ п/п	Наименование показателя	Всего на 01.01.2024 г.	в том числе тип средств	
			Средства районного бюджета	Средства краевого бюджета
1.	Дебиторская задолженность	5075,84	5075,84	0,0
2.	Кредиторская задолженность	71074,21	67139,55	3934,66

Расшифровка дебиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2024 года (отчетная форма № 0503769), тип средств "Субсидии на выполнение муниципального задания" в сумме 5075,84 руб., в том числе:

– АО "Почта России" – 4905,51 руб. – оплата подписки на 1 полугодие 2024 года;

- ПАО "Ростелеком" – 170,33 руб. – оплата услуг интернета.

Расшифровка кредиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2024 года в сумме 71074,21 руб. в том числе:

Тип средств "Субсидии на выполнение муниципального задания" всего 67139,55 руб., в том числе:

- ПАО "Ростелеком" – 308,33 руб. – оплата услуг связи;

- налог за негативное воздействие на окружающую среду – 0,11 руб.;

- ООО "СК Октябрь" – 66831,11 руб. – (36000,00 - аренда помещения, 30831,11 руб.- возмещение коммунальных услуг).

Тип средств "Субсидии на иные цели" всего 3934,66 руб.- остатки средств целевой субсидии.

Кредиторская задолженность является текущей, сумма задолженности подтверждена актами сверки расчетов.

Объем проверенных средств за 2023 год составляет 10512,4 тыс. руб.

Объем проверенного муниципального имущества составляет 719,7 тыс. руб.

В ходе проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проверки соблюдения качества бюджетного планирования и выполнения муниципального задания, нарушений не установлено.

1. В результате проверки составления штатного расписания, нарушений не установлено.

2. В результате проверки расходов на оплату труда установлено, в нарушение штатного расписания на 01.09.2023г. и приказов директора МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60-Л, от 01.09.2023 года № 60/1-Л, от 01.09.2023 года № 59-Л при начислении заработной платы за 2023 год сумма переплаты составила 2811,11 руб.

3. В результате проверки соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, учета основных средств, материальных запасов, нарушений не установлено.

4. При проверке соблюдения и ведения бухгалтерского учета и достоверности представленной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не установлено.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

- Приказ МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 59-Л "О порядке и условии осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников дома детского творчества";

- Приказ МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60-Л "О выплате компенсационного характера работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Старовеличковской";

- Приказ МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 01.09.2023 года № 60/1-Л "О выплате компенсационного характера работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Старовеличковской";

- Приказ МБУ ДО ДДТ ст. Старовеличковской от 20.07.2023 года № 20-О "О предоставлении отпуска работнику";

- Штатное расписание на 01.01.2023 год, на 01.09.2023 год;

- Табель учета рабочего времени за сентябрь 2023 года;

- Карточка - справка № 49100 за 2023 год.

Руководитель проверочной группы
начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля
в сфере муниципальных закупок
администрации муниципального
образования Калининский район

должность

29.02.2024

дата



подпись

О.В. Гришина

Копию акта контрольного мероприятия получил: 29.02.24





