

1007

муниципальное учреждение
Главная централизованная бухгалтерия

АКТ ПРОВЕРКИ № 6
по результатам мероприятия внутреннего финансового контроля

г. Узловая

15.06.2020 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на I полугодие 2020 года.

Цель контрольного мероприятия: Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат в соответствии со штатным расписанием.

Проверяемый период: 1 квартал 2020 года

Сроки проведения контрольного мероприятия: 08.06.2020 г. по 15.06.2020 г.

Должностное лицо, осуществляющее проверку: главный ревизор-бухгалтер
Коняева Марина Евгеньевна.

Объект проверки:

Муниципальное учреждение дополнительного образования Центр досуга детей и молодежи

ИНН 7117001584

301600, Тульская область, город Узловая, ул. Горняцкая, д. 15

Муниципальное учреждения дополнительного образования Центр досуга детей и молодежи создан в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 20 мая 2014 года №728 «О реорганизации Муниципального учреждения дополнительного образования детей Детский (подростковый) центр в форме присоединения к нему Муниципального межпоселенческого учреждения Центр молодежной политики».

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 24.12.2019 г. № 2033.

Основной целью деятельности учреждения является создание эффективной системы организации досуга, направленной на организацию и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками и молодежью, проживающими на территории Узловского района.

Должностными лицами объекта внутреннего финансового контроля в проверяемом периоде являлись: директор МУДО ЦДДМ – Козленкова Н.Ю.; главный бухгалтер – Погребняк А.С.

В ходе мероприятия внутреннего финансового контроля проверялись и анализировались следующие документы:

- ✓ Штатное расписание на 01.01.2020 года;
- ✓ Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда»;
- ✓ Положение об условиях оплаты труда работников МУДО ЦДДМ;
- ✓ Положение о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера работникам МУДО ЦДДМ.

Проверкой установлено:

Оплата труда работников МУДО ЦДДМ осуществляется в соответствии с Положением об условиях оплаты труда работников МУДО ЦДДМ, утвержденным приказом директора от 11.01.2018 г. № 01-05/05 (с учетом изменений и дополнений).

С целью материального стимулирования работников Центра, повышения качества и эффективности работы, а также усиления социально-экономической защищенности и материальной поддержки работников в МУДО ЦДДМ разработано Положение о порядке и

условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера работникам, утвержденное приказом от 11.01.2018 г. № 01-05/06.

Вышеперечисленные документы имеются в наличии. Замечаний нет.

На 01.01.2020 года в МУДО ЦДДМ утверждено и введено в действие приказом директора № 01-05/142 от 30.12.2019 г. штатное расписание № 6 в количестве 41,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1135393,10 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлялась выборочная проверка начисленной заработной платы в соответствии со штатным расписанием:

1. **Бородин В.Н.**, педагог дополнительного образования.

Должностной оклад работников, отнесенных к ПКГ «Педагогические работники», 2 квалификационный уровень, равен 10172,00 рублей (п. 10 раздела II Положения об условиях оплаты труда работников МУДО ЦДДМ). В п. 10 содержится информация о том, что должностной оклад работников, деятельность которых связана с образовательным процессом, увеличивается на 100 рублей – ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией. Таким образом, должностной оклад Бородина В.Н. по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 10272,00 рублей.

Нагрузка, согласно тарификационного списка, составляет 20 часов в неделю. Из чего следует, что должностной оклад в месяц составит **11413,33 рублей**.

Согласно п. 11 Положения об условиях оплаты труда работников МУДО ЦДДМ, устанавливаются повышающие коэффициенты к должностному окладу:

- Повышающий коэффициент к должностному окладу по Учреждению (структурному подразделению) в размере 0,25, расположенному в сельской местности.

Деятельность педагога дополнительного образования Бородина В.Н. осуществляется в ПК «Росич», расположенном в п. Майский, который в составе Узловского района Тульской области входит в сельское поселение Каменецкое. Таким образом, Бородину В.Н. применяется вышеуказанный повышающий коэффициент к окладу.

Расчет: $11413,33 \times 0,25 = 2853,33$ рублей.

- Повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу устанавливается работникам Центра в зависимости от стажа работы (п. 14 Положения об условиях оплаты труда).

На основании протокола № 2 от 30.12.2019 г. стаж педагогической, руководящей и методической работы в образовательных и других учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность Бородина В.Н., составляет на 01.01.2020 г. 22 года 10 мес. 2 дня. Из чего следует, что повышающий коэффициент к должностному окладу составит 0,20.

Расчет: $11413,33 \times 0,20 = 2282,67$ рублей.

- Повышающий коэффициент к должностному окладу за квалификационную категорию устанавливается работникам Центра с целью стимулирования к качественному результату труда (п. 15 Положения об условиях оплаты труда).

На 01.01.2020 г. Бородину присвоена высшая квалификационная категория, коэффициент 0,15.

Расчет: $11413,33 \times 0,15 = 1712,00$ рублей.

- Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу устанавливается руководителем Учреждения в отношении конкретного работника с учетом уровня профессиональной подготовки, образования, сложности, важности выполняемой работы. Согласно п. 3.7 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера размер данного коэффициента – не более 3,0. Устанавливается он 1 раз в квартал (п. 3.6).

На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Бородину В.Н. установлен персональный коэффициент 1,5.

Расчет: $10272,00 \times 1,5 = 15408,00$ рублей.

Всего: 11413,33+2853,33+2282,67+1712,00+15408,00=**33669,33 рублей.**

Согласно табеля учета использования рабочего в 1 квартале 2020 года Бородин В.Н. полностью выработал норму рабочего времени. Вышеуказанная сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

2. **Говорова Н.В.**, педагог дополнительного образования.

- Должностной оклад **10272,00 рублей;**
- Деятельность педагога дополнительного образования Говоровой Н.В. осуществляется в ПК «Родник» п. Партизан, который является центром Партизанского сельского Поселения. Таким образом, к должностному окладу применяется персональный повышающий коэффициент 0,25.

Расчет: 10272,00 x 0,25 = **2568,00 рублей.**

- Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 года установлен на основании протокола № 6 от 30.12.2019 года и равен 0,15 (стаж педагогической работы 16 лет 10 мес. 29 дней).

Расчет: 10272,00 x 0,15 = **1540,80 рублей.**

- Персональный повышающий коэффициент за квалификационную категорию Говоровой Н.В. на 01.01.2020 г. установлен 0,10 (1 квалификационная категория) на основании приказа № 01-05/140 от 27.12.2019 г. Категория действительна до 29.11.2022 г.

Расчет: 10272,00 x 0,10 = **1027,20 рублей.**

- На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Говоровой Н.В. установлен персональный коэффициент 2,0.

Расчет: 10272,00 x 2,0 = **20544,00 рублей.**

- На основании приказа № 01-06/03 от 20.01.2020 г. «О поощрении работников» Говоровой Н.В. в январе 2020 года установлена премия по итогам работы за месяц в размере 20% от должностного оклада (п. 3.21.15 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера).

Расчет: 10272,00 x 20% = **2054,40 рублей.**

Всего: 10272,00+2568,00+1540,80+1027,20+20544,00+2054,40=**38006,40 рублей.**

- На основании приказа № 01-06/09 от 20.02.2020 г. «О поощрении работников» Говоровой Н.В. в феврале 2020 года установлена премия по итогам работы за месяц в размере 7% от должностного оклада (п. 3.21.15 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера).

Расчет: 10272,00 x 7% = **719,04 рублей.**

Начисленная заработная плата за февраль 2020 года составит **36671,04 рублей.**

- На основании приказа № 01-06/15 от 24.03.2020 г. «О поощрении работников» Говоровой Н.В. в марте 2020 года установлена премия по итогам работы за месяц в размере 50% от должностного оклада (п. 3.21.11 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера).

Расчет: 10272,00 x 50% = **5136,00 рублей.**

Начисленная заработная плата за март 2020 года составит **41088,00 рублей.**

Согласно табеля учета использования рабочего в 1 квартале 2020 года Говорова Н.В. полностью выработала норму рабочего времени. Вышеуказанная сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

3. **Яллин Д.О.**, педагог дополнительного образования.

- Должностной оклад **10272,00 рублей.**

• Деятельность педагога дополнительного образования Яллина Д.О. осуществляется в ПК «Валентина», расположенном в п. Дубовка (квартал 5/15), который является административным центром МО Шахтерское – сельского поселения в Узловском районе Тульской области. Таким образом, к должностному окладу применяется персональный повышающий коэффициент 0,25.

Расчет: $10272,00 \times 0,25 = 2568,00$ рублей.

- Квалификационная категория у Яллина Д.О. отсутствует. Персональный повышающий коэффициент не применяется.
- Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 43 от 30.12.2019 г. и равен 0,02 (стаж педагогической работы 0 лет 4 мес.1 день).

Расчет: $10272,00 \times 0,02 = 205,44$ рублей.

- На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Яллину Д.О. установлен персональный коэффициент 2,3.

Расчет: $10272,00 \times 2,3 = 23625,60$ рублей.

- На основании приказа № 01-06/03 от 20.01.2020 г. «О поощрении работников» Яллину Д.О. в январе 2020 года установлена премия по итогам работы за месяц в размере 20% от должностного оклада (п. 3.21.15 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера).

Расчет: $10272,00 \times 20\% = 2054,40$ рублей.

Всего: $10272,00 + 2568,00 + 205,44 + 23625,60 + 2054,40 = 38725,44$ рублей.

В феврале, марте 2020 года Яллину Д.О. премии по итогам работы не устанавливались. Начисленная заработная плата составила **36671,04 рублей**.

Согласно табеля учета использования рабочего в I квартале 2020 года Яллин Д.О. полностью выработал норму рабочего времени. Вышеуказанная сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

4. *Безрукова Г.Ю.*, заместитель директора.

- Должностной оклад заместителя руководителя Центра согласно п. 35 Положения об условиях оплаты труда работников МУДО ЦДДМ устанавливается на 10-30 процентов ниже оклада руководителя. Оклад руководителя установлен приказом комитета культуры № 14-06/82 от 20.09.2019 г. в размере 26669,00 рублей.

Должностной оклад Безруковой Г.Ю. **24003,00 рублей**, что на 10% ниже оклада руководителя. Нарушений нет.

- На основании приказа № 01-06/04 от 20.01.2020 г. «О поощрении работников» в январе 2020 года Безруковой Г.Ю. установлена премия в размере 40% от должностного оклада за достижение и превышение плановых и нормативных показателей (3.21.1 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера).

Расчет: $24003,00 \times 40\% = 9601,20$ рублей.

Всего за январь **33604,20 рублей**.

- На основании приказов № 01-06/09 от 20.02.2020 г. и № 01-06/15 от 24.03.2020 г. «О поощрении работников» в феврале, марте 2020 года установлена премия 55% (п. 3.21.5 Положения).

Расчет: $24003,00 \times 55\% = 13201,65$ рублей.

Всего за февраль **37204,65 рублей**.

Всего за март **37204,65 рублей**.

Согласно табеля учета использования рабочего в I квартале 2020 года Безрукова Г.Ю. полностью выработала норму рабочего времени. Вышеуказанная сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

5. **Ткачук О.Н.**, специалист по кадрам + совмещение делопроизводителя 0,5 ставки

• Должность специалиста по кадрам относится к общеотраслевым должностям служащих третьего уровня с должностным окладом **8946,00 рублей**.

• Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 36 от 30.12.2019 г. и равен 0,10 (стаж по занимаемой должности 8 лет 1 месяц 26 дней).

Расчет: $8946,00 \times 0,10 = 894,60$ рублей.

• На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Ткачук О.Н. установлен персональный коэффициент 1,5.

Расчет: $8946,00 \times 1,5 = 13419,00$ рублей.

• Совмещение (0,5 ст.) **2952,40 рублей**.

Всего за январь: $8946,00 + 894,60 + 13419,00 + 2952,40 = 26212,00$ рублей.

Всего за февраль: **26212,00 рублей**.

• На основании приказа № 01-07/02 от 25.02.2020 г. Ткачук О.Н. предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 7 к. дней с 17.03.2020 г. При исчислении среднего заработка проверкой нарушений не выявлено.

Всего за март: 34491,98 рублей (с учетом лечебного пособия и отпускных по ЧАЭС).

Нарушений нет.

6. **Фетисова Е.А.**, методист.

• Должностной оклад работников, отнесенных к ПКГ «Педагогические работники» 3 квалификационный уровень, равен 10463,00 рублей (п. 10 раздела II Положения об условиях оплаты труда работников МУДО ЦДДМ). В п. 10 содержится информация о том, что должностной оклад работников, деятельность которых связана с образовательным процессом, увеличивается на 100 рублей – ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией. Таким образом, должностной оклад Фетисовой Е.А. по состоянию на 01.01.2020 г. составляет **10563,00 рублей**.

• Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 42 от 30.12.2019 г. и равен 0,10 (пед. стаж 5 лет 11 мес. 4 дн.).

Расчет: $10563,00 \times 0,10 = 1056,30$ рублей.

• На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Фетисовой Е.А. установлен персональный коэффициент 2,2.

Расчет: $10563,00 \times 2,2 = 23238,60$ рублей.

• На основании приказа № 01-07/01 от 09.01.2020 года «О предоставлении отпуска работнику» Фетисовой Е.А. предоставляется учебный отпуск продолжительностью 20 календарных дней с 13.01.2020 г. по 01.02.2020 г.

В нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» неверно определено среднемесячное число календарных дней в июле 2019 года.

Сумма в доплате отпускных 340,60 рублей.

Согласно табеля учета использования рабочего в феврале, марте 2020 года Фетисова Е.А. полностью выработала норму рабочего времени. Сумма заработной платы была полностью начислена.

Итого по Фетисовой Е.А. к доплате 340,60 рублей.

7. **Полина Р.А.**, педагог-организатор.

• Должностной оклад **10272,00 рублей;**

• Деятельность педагога-организатора Полиной Р.А. осуществляется в ПК «Очаг», расположенном в п. Майский, который в составе Узловского района Тульской области входит в сельское поселение Каменецкое. Таким образом, Полиной Р.А. применяется повышающий коэффициент к окладу 0,25.

Расчет: $10272,00 \times 0,25 = 2568,00$ рублей.

• Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 29 от 30.12.2019 г. и равен 0,15 (пед. стаж 16 лет 0 мес. 17 дн.).

Расчет: $10272,00 \times 0,15 = 1540,80$ рублей.

• Персональный повышающий коэффициент за квалификационную категорию Полиной Р.А. на 01.01.2020 г. установлен 0,10 (1 квалификационная категория) на основании приказа № 01-05/140 от 27.12.2019 г. Категория действительна до 29.09.2022 г.

Расчет: $10272,00 \times 0,10 = 1027,20$ рублей.

• На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Полиной Р.А. установлен персональный коэффициент 1,7.

Расчет: $10272,00 \times 1,7 = 17462,40$ рублей.

• На основании приказа № 01-06/03 от 20.01.2020 г. «О поощрении работников» Полиной Р.А. в январе 2020 года установлена премия по итогам работы за месяц в размере 20% от должностного оклада (п. 3.21.15 Положения о порядке и условиях установления компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера).

Расчет: $10272,00 \times 20\% = 2054,40$ рублей.

Всего: $10272,00 + 2568,00 + 1540,80 + 1027,20 + 17462,40 + 2054,40 = 34924,80$ рублей.

Согласно табеля учета использования рабочего в январе, феврале 2020 года Полина Р.А. полностью выработала норму рабочего времени. Сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

• На основании приказа № 01-07/04 от 10.03.2020 г. «О предоставлении отпуска работнику» Полиной Р.А. предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск 7 календарных дней с 23.03.2020 г. по 29.03.2020 г.

При расчете среднего заработка и заработной платы за март 2020 года нарушений не выявлено.

8. *Ефимов А.А.* педагог-организатор.

• Должностной оклад **10272,00** рублей.

• Деятельность педагога-организатора Ефимова А.А. осуществляется в ПК «Радуга», расположенном в п. Бруснянский, который в составе Узловского района Тульской области входит в МО Шахтерское. Таким образом, Ефимову А.А. применяется повышающий коэффициент к окладу 0,25.

Расчет: $10272,00 \times 0,25 = 2568,00$ рублей.

• Квалификационная категория у Ефимова А.А. отсутствует. Персональный повышающий коэффициент не применяется.

• Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 12 от 30.12.2019 г. и равен 0,02 (пед. стаж 1 год 4 мес. 12 дней).

Расчет: $10272,00 \times 0,02 = 205,44$ рублей.

• На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на I квартал 2020 года» Ефимову А.А. установлен персональный коэффициент 2,3.

Расчет: $10272,00 \times 2,3 = 23625,60$ рублей.

- На основании приказа № 01-06/03 от 20.01.2020 г. «О поощрении работников» Ефимову А.А. установлена премия за январь месяц в размере 20% от должностного оклада (п. 3.21.15 Положения).

Расчет: $10272,00 \times 20\% = 2054,40$ рублей.

Всего: $10272,00 + 2568,00 + 205,44 + 23625,60 + 2054,40 = 38725,44$ рублей.

- В феврале 2020 года на основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/05а от 31.01.2020 г. Ефимову А.А. установлен персональный коэффициент 2,4 на февраль, март 2020 г.

Расчет: $10272,00 \times 2,4 = 24652,80$ рублей.

Согласно табеля учета использования рабочего в 1 квартале 2020 года Ефимов А.А. полностью выработал норму рабочего времени. Сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

9. *Маликова В.И.*, методист.

- Должностной оклад **10563,00 рублей.**

- Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 22 от 30.12.2019 г. и равен 0,15 (пед. стаж 12 лет 1 мес. 14 дн.).

Расчет: $10563,00 \times 0,15 = 1584,45$ рублей.

- На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на 1 квартал 2020 года» Маликовой В.И. установлен персональный коэффициент 2,2.

Расчет: $10563,00 \times 2,2 = 23238,60$ рублей.

Всего: $10563,00 + 1584,45 + 23238,60 = 35386,05$ рублей.

Согласно табеля учета использования рабочего в 1 квартале 2020 года Маликова В.И. полностью выработала норму рабочего времени. Сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

10. *Богацкая Т.А.*, педагог-организатор.

- Должностной оклад **10272,00 рублей.**

- Деятельность педагога-организатора Богацкой Т.А. осуществляется в ПК «Валентина», расположенном в п. Дубовка (квартал 5/15), который является административным центром МО Шахтерское – сельского поселения в Узловском районе Тульской области: Таким образом, к должностному окладу применяется персональный повышающий коэффициент 0,25.

Расчет: $10272,00 \times 0,25 = 2568,00$ рублей.

- Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет на 01.01.2020 г. установлен на основании протокола № 3 от 30.12.2019 г. и равен 0,15 (пед. стаж 12 лет 0 мес. 4 дн.).

Расчет: $10272,00 \times 0,15 = 1540,80$ рублей.

- Персональный повышающий коэффициент за квалификационную категорию Богацкой Т.А. на 01.01.2020 г. установлен 0,10 (1 квалификационная категория) на основании приказа № 01-05/140 от 27.12.2019 г. Категория действительна до 27.11.2024 г.

Расчет: $10272,00 \times 0,10 = 1027,20$ рублей.

- На основании приказа МУДО ЦДДМ № 01-06/107 от 30.12.2019 г. «Об установлении персонального коэффициента на 1 квартал 2020 года» Богацкой Т.А. установлен персональный коэффициент 1,9.

Расчет: $10272,00 \times 1,9 = 19516,80$ рублей.

Всего: $10272,00 + 2568,00 + 1540,80 + 1027,20 + 19516,80 = 34924,80$ рублей.

Согласно табеля учета использования рабочего в 1 квартале 2020 года Богацкая Т.А. полностью выработала норму рабочего времени. Сумма заработной платы была полностью начислена. Нарушений нет.

В рамках проведения контрольного мероприятия осуществлялась выборочная проверка Экспертных листов для расчета персонального повышающего коэффициента на 1 квартал 2020 года у следующих работников: Богацкая Т.А., Бородин В.Н., Говорова Н.В., Ефимов А.А., Фетисова Е.А., Яллин Д.О., Полина Р.А.

Экспертные листы на работников МУДО ЦДДМ заполняются в соответствии с Приложением № 2 к Положению о порядке и условиях компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера. Установление конкретного размера персонального повышающего коэффициента осуществляется по результатам оценки деятельности работника на основании критериев оценки эффективности деятельности работников (п. 3.8). На основании решений комиссии руководитель приказом устанавливает размер персональных повышающих коэффициентов работников Центра.

При проверке Экспертных листов за 1 квартал 2020 года выявлены неточности в части расчета показателей эффективности работы у вышеуказанных работников.

**Всего по акту проверки:
К доплате +340,60 рублей.**

Заключение

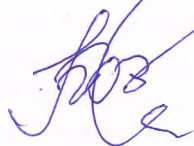
1. В нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» выявлена арифметическая ошибка при расчете среднего заработка.
2. При проверке Экспертных листов за 1 квартал 2020 года выявлены неточности в части расчета показателей эффективности работы.
3. Учреждению рекомендуется проанализировать выявленные нарушения, внести исправления в Экспертные листы.
4. Выявленные нарушения устранить в срок до 30 июня 2020 года, о чем предоставить письменную информацию в МУ ГЦБ.

Должностное лицо:
Главный ревизор-бухгалтер



М.Е. Коняева

Экземпляр акта получил:
Директор МУДО ЦДДМ



Н.Ю. Козленкова

«15» 06 2020 г.

Отметка об отказе от получения акта проверки
