**Сведения о результатах внешнего**

**государственного (муниципального) финансового контроля.**

|  |
| --- |
| КОДЫ |
| 0503760 |
| 01.01.2021 |
| 02099899 |
| 01716000 |
|  |
| 383 |

####

 Форма по ОКУД

 На 01 января 2021 г. Дата

Главный распорядитель по ОКПО

(распорядитель), получатель Муниципальное казенное учреждение по ОКТМО

администратор поступлений «Управление образования» города Рубцовска Наименование бюджета городской по ОКЕИ

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: рублей

 **За 2020 год в подведомственных учреждениях были проведены проверки контрольными органами**, в том числе:

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Алтайского края г. Рубцовска

*1. Финансово-хозяйственная деятельность подведомственных учреждений МКУ «Управление образование» г. Рубцовска.*

В ходе проведенной проверки в МБОУ «Лето» г. Рубцовска установлены следующие нарушения:

В нарушение п.9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике на 2019 год не были отражены:

-методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания и прекращения признания объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, порядок передачи документов при смене ответственных лиц.

В нарушение Инструкции № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 № 37519, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-в 2018-2019 годах в Учетной политике Учреждения не был установлен порядок формирования резервов предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;

-журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» был выведен один за 2019 год;

-выявлены случаи, когда первичные учетные документы на сумму 450073,09 руб. в учете были проведены несвоевременно;

-выявлены случаи, когда в первичных документах (счета-фактуры) не указывались: дата и номер договора (контракта) на поставку товаров, выполненных работ или оказанных услуг или не указывалась дата приемки;

В нарушение инструкции № 157н выявлен случай, когда приобретенные почтовые услуги по авансовому отчету оплачивались за счет собственных денежных средств по товарному или кассовому чеку без предварительного получения в подотчет денежных средств и разрешения руководителя Учреждения.

В нарушение п.2 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

-по авансовым отчетам за февраль и март 2020 года бухгалтерией не выдавалась расписка о принятии авансовых отчетов на проверку;

-имели место случаи, когда в авансовых отчетах не указывалась должность подотчетного лица, назначение аванса.

В нарушение п.п. 4.3, 6.1 Указаний от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

-имел место случай, когда отчет кассира за 13.11.2020 на общую сумму 278815,29 руб. и приложенные к нему приходные и расходные кассовые ордера были подписаны кассиром Волобуевой Л.С., а в расшифровке подписи указано Гончарова Е.М.;

-в платежной ведомости от 13.11.2019 № 2 отсутствует надпись «по доверенности».

 В нарушение Инструкции № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, ФЗ № 402 установлено:

-в инвентарных карточках учета основных средств не заполнялись: сведения об объекте, отсутствовала подпись, должность, расшифровка подписи лица, заполнившего карточку;

-выявлены случаи, когда в актах на списание мягкого и хозяйственного инвентаря не приходовалась ветошь;

-излишне списана «Сухарница» в количестве 1 штука на сумму 97,57 руб. (внебюджет);

-имели место случаи, когда отражение в учете операций по списанию мягкого и хозяйственного инвентаря осуществлялось по актам о списании материальных запасов по форме ОКУД 0504230, следовало по актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря формы по ОКУД 0504143;

-выявлен случай, когда в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не заполнены строки «Цена за единицу» и «Сумма»;

-по актам о списании материальных запасов имели место списание материалов не соответствующее ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по количеству единиц. Списание перчаток в бюджетном учете было произведено несвоевременно (следовало в июне-июле 2019), списано по истечении 7 месяцев.

В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», ФЗ № 402, приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152, к учету принимались путевые листы, оформленные не должным образом:

-во всех путевых листах не указывались сведения местонахождения собственника, отсутствовала дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра водителя;

-имели место случаи, когда не указывалось время заезда водителя на постоянную стоянку; когда отсутствовали подписи грузоотправителя;

В нарушение постановления Секретариата ВЦСПС от 11.05.1990 № 7-22 «О типовых штатах административно-хозяйственного, педагогического, медицинского, обслуживающего персонала детских оздоровительных лагерей» в штатные расписания ДОЛ «Салют» в 2018 году были излишне запланированы ставки по должности «Уборщик служебных помещений» за счет внебюджетной деятельности на общую сумму 46206,59 руб.

Из штатного расписания МБУ «Лето» за 2018-2019 годы не была исключена должность заместителя начальника ДОЛ по АХЧ «Олимп» в количестве 1 ставки (лагерь не функционирует с 2016 года), а также не были пересмотрены ставки по должности сторож (по имеющимся объектам), о чем свидетельствует наличие вакантных ставок в 2018 году – 1,5 ставки, в 2019 году – 1 ставка, в результате чего за счет средств бюджета было излишне запланировано в сумме 667575,00 руб.

На основании приказов МБУ «Лето» от 13.11.2019, от 22.05.2020 штатные расписания были приведены в соответствие.

При проверке предоставленных списков проданных путевок в детские оздоровительные лагеря на летние периоды 2018-2019гг., журналов учета детей в детских оздоровительных лагерях, заявлений от их родителей, заявок от учреждений на приобретение путевок в детские оздоровительные лагеря, дополнительной информации (свидетельства о рождении; сведения, подтверждающие родство и место работы родителей, законных представителей) было установлено:

-несоответствие в табеле по учету посещаемости детей в детском оздоровительном лагере «им. Г.С. Титова» за июль (с 12 по 29 июля 2018 года) протабелирована Лесникова Виктория (путевка продана 17.05.2018), а в журнале учета детей на второй сезон в пятом отряде данная фамилия пропущена (фактическое пребывание ребенка доказано наличием путевки и договора);

-отсутствуют журналы учета детей в детском оздоровительном лагере «им. Г.С. Титова» на второй сезон 2019 года;

-в табелях по учету посещаемости детей в детском оздоровительном лагере «Салют» на третий сезон 2019года не отмечены дни пребывания, а только общее количество дней.

В ходе проверки в МАДОУ «ЦРР «Детский сад №1 «Жар-птица» установлены следующие нарушения:

В нарушение приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике Учреждения на 2019 – 2020 годы:

-содержатся нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, утратившие силу;

-отсутствует рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

-не отражены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

-отсутствуют порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, порядок передачи документов при смене ответственных лиц и порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

В нарушение Инструкций № 157н, № 183н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 № 37519 (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ № 402):

-имели место случаи, когда в первичных документах (товарных накладных) не было указано основание для принятия к учету, а именно дата и номер договора (контракта) на поставку товаров, на поставку продуктов питания (п.2 ст.9 ФЗ № 402);

-выявлены случаи, когда первичные документы на сумму 98190,56 руб. учете были проведены не своевременно (п.3 ст.9 ФЗ № 402);

-имелись случаи, когда предъявленные счета-фактуры от поставщиков в журнале операции № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражались под другой датой или номером;

-в мае 2019 года по журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» оприходованы продукты с неверной суммой;

**-**журнал операций № 1 «Касса» за 2019 год был распечатан несвоевременно, за весь год в декабре 2019 года, тогда как следовало ежемесячно;

В нарушение Инструкций № 157н, № 183н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, ФЗ № 402:

-допускались случаи, когда в авансовых отчетах неверно указывалось количество приложенных документов (Приложение № 5 п.2 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

-принимались к учету первичные документы, оформленные не должным (в товарных чеках отсутствовали: номер товарного чека, не указывались фамилии и инициалы лиц, совершивших (оформивших) операцию) (ст.9 ФЗ №402).

В нарушение ст.1.2 п.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», товарные чеки принимались бухгалтерией от подотчетных лиц, без кассовых чеков (бланков строгой отчетности).

-к авансовому отчету от 16.03.2020 № 20 на сумму 3040,00 руб.был приложен пустой товарный чек с печатью магазина «Мир детства» ИП Плотниковой Г.В. (без кассового чека). В ходе ревизии сумма внесена в кассу Учреждения;

-имел место случай, когда приобретенные материальные ценности на сумму 4050,00 руб. (внебюджет), оплачивались за счет собственных денежных средств материально-ответственного лица (без предварительного получения в подотчет и разрешения руководителя Учреждения) (п.11 Инструкции № 157н);

В нарушение п.26 Положения об особенностях направления работников в служебную командировку, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 имел место случай, когда авансовый отчет об использовании денежных средств был составлен до отправления подотчетного лица в командировку, а не после ее.

В нарушение п.3.3.2 Учетной политики на 2018 - 2019 годы, внезапные инвентаризации наличных денежных средств в кассе Учреждения не проводились.

В нарушение Инструкций № 157н, № 183н, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н было установлено:

-с января по апрель 2020 года к ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, заполненных вручную, не были приложены акты о списании материальных запасов (ф.0504230). В ходе ревизии акты были распечатаны и предоставлены;

**-**по акту о списании материальных запасов имели место списания при отсутствии заключения комиссии об утилизации списанных материальных ценностей и не указывалось количество металлолома, подлежащее учету.

В нарушение Рекомендаций по организации питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях от 27.02.2015, в журнале учета отходов при холодной обработки не указывалось полное наименование продуктов питания.

При проведении выборочной инвентаризации продуктов питания числящихся на складе у кладовщика и на кухне у повара, было установлено:

-на пищеблоке выявлена недостача сахара в количестве 0,502 кг на сумму 17,57 руб., которая внесена в кассу Учреждения;

-у кладовщика выявлены излишки на общую сумму 68,65 руб., в том числе: крупы гречневой в количестве, 0,070 кг на сумму 4,90 руб., масла сливочного 0,150 кг на сумму 63,75 руб., которые в ходе ревизии оприходованы.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов числящихся на складе у кладовщика выявлены излишки на общую сумму 178,91 руб., которые в ходе ревизии оприходованы.

В ходе проверки в МБОУ «СОШ №18» установлены следующие нарушения:

В нарушение Инструкций №157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519 (далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее ФЗ №402):

-журналы операций за 2019 с приложенными к нему первичными учетными документами не были подшиты и пронумерованы, что не исключает их порчи и потери;

-выявлены случаи, когда первичные документы на сумму 226042,93 (в учете были проведены не своевременно;

-имеются случаи, когда предъявленные счета-фактуры от поставщиков в журнале операции №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражались под другой датой или номером;

-за весь ревизуемый период, в Журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками, указано наименование поставщика, а фактически проведены счета-фактуры от другого поставщика;

-выявлены случаи, когда отсутствовали акты выполненных работ;

-допускались случаи, когда в первичных документах (счетах-фактурах, актах выполненных работ) не указывались дата, и (или) номер договора (контракта) на поставку товаров, выполненных работ или оказанных услуг, дата получения товара (услуги);

-в заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не указан срок, на который они выдавались;

-в авансовом отчете не указывались должность и (или) дата и номер документа;

-в июле 2018 года не была осуществлена сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности через перечисления на банковские зарплатные карты и выданной заработной платы через кассу учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений, удержаний и выплат по учреждению, в результате чего, в не было отражено в своде и в расчетном листке выплаченная заработная плата сотруднику на сумму 3000,0 руб.(бюджет);

-отсутствовали инвентарные номера на объектах или не соответствовали данным бюджетного учета;

-у заместителя директора по АХР Сорокиной В.М. выявлены излишки штор в количестве 45 штук на сумму 2250,0 руб.

При проведении инвентаризации бланков строгой отчетности (аттестатов и приложений к аттестатам) выявлена недостача аттестатов, приложений к аттестатам, медалей на общую сумму 218,0 руб.

За ревизуемый период в меню-требованиях расход продуктов питания отсутствовал по сотрудникам структурного подразделения дошкольного образования «Непоседы», не велись по ним табеля учета по питанию сотрудников.

При проверке правильности составления штатных расписаний и планирования фонда оплаты труда в структурном подразделении дошкольного образования «Непоседы» было установлено:

-при предоставлении и изменении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в части фонда оплаты труда), не вносились изменения в штатные расписания за счет средств городского бюджета;

-в нарушение приложения №2 Положения об оплате труда работников структурного подразделения детский сад «Непоседы», в тарификационных списках на 01.01.2019 у воспитателя Струщенко И.В. был определен коэффициент образования педагогических работников в размере – 1,1, что предполагает наличие высшего профессионального (педагогического) образования, которое у данного работника отсутствовало. На момент тарификации у воспитателя было среднее профессиональное образование по специальности учитель начальных классов, на основании которого воспитателю Струщенко И.В. следовало присвоить коэффициент – 1,05.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных прочих доплат и надбавок сотрудникам Учреждения, было установлено:

-в нарушении п.5.4 трудовых договоров от 05.07.2017, от 06.07.2019 за проверяемый период директору Учреждения было излишне начислено выплат стимулирующего характера в сумме 270,20 руб.,начисления на которую составили 81,60 руб.

В ходе проверки в МБДОУ «Детский сад №30 «Незабудка» города Рубцовска установлены следующие нарушения:

В нарушение Инструкций №157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519 (далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее ФЗ №402):

 - регистры бюджетного учета за 2019 год: журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов и первичные учетные документы к ним не сброшюрованы и не пронумерованы в хронологическом порядке (п.11 Инструкции № 157н)

 -имели место случаи, когда в первичных документах (счетах-фактурах, товарных накладных) не было указано основание для принятия к учету, а именно дата и (или) номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг и (или) не указывалась дата и подпись в приемке;

 -имели место случаи, когда в карточках-справках по заработной плате сотрудников за 2019 год не указывалось образование, стаж;

 -выявлены случаи, когда в авансовом отчете неверно указывалось количество приложенных документов, была нарушена хронологическая последовательность авансовых отчетов, не были заполнены графы (Приложение № 5 п.2 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

 -допускались случаи, когда: в журнале операций расчетов не указаны - дата и номер документа (Приложение № 5 п.2 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

 -выявлено несоответствие переходящих остатков в авансовых отчетах;

 -выявлен случай, когда по акту было произведено списание объектов библиотечного фонда, но не был приложен документ, подтверждающий их утилизацию в качестве вторичного сырья или передачу, или уничтожение;

При выборочной проверке учета отходов при холодной обработке продуктов питания установлено:

-выявлены случаи, когда при холодной обработке продуктов питания производилось списание по завышенным нормам, в результате ущерб составил сумму 21,62 руб.

При проведении выборочной инвентаризации продуктов питания по состоянию на 23.11.2020 числящихся на складе у кладовщика и на кухне у повара, было установлено:

 -на пищеблоке выявлены излишки картофеля в количестве 0,136 кг на сумму 2,99 руб., которые были заложены в котел, и недостача на общую сумму 3,87 руб. (капусты свежей в количестве 0,089 кг и моркови в количестве 0,098 кг), которая внесена в кассу Учреждения.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных, прочих доплат и надбавок сотрудникам Учреждения, было установлено

 -не была удержана плата за питание (за август 2019 года) в сумме 178,22 руб., в ходе ревизии денежные средства были внесены на расчетный счет Учреждения;

-в январе 2020 года воспитателю Спициной Е.В., в нарушение приказа МКУ «Управление образование» города Рубцовска от 23.01.2020 № 47, была начислена доплата за увеличение объема выполняемых работ в сумме 5 623,48 руб., а следовало - 5 618,48 руб., в результате излишне начислено - 5,00 руб. по КОСГУ 211 «Заработная плата», по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1,51 руб.;

 -допускались случаи, когда в расчет средней заработной платы основного персонала (педагогических работников) включалась выплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника (сверхурочная работа), относящаяся к выплате компенсационного характера;

 -из расчета средней заработной платы основного персонала (педагогических работников) не в полном объеме были исключены: суммы оплаты за дни временной нетрудоспособности;

 -в расчет средней заработной платы основного персонала (педагогических работников) неверно были включены календарные дни. В результате нарушений, оклад руководителя был завышен на 2020 год на сумму 97,63 руб., что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (с января по октябрь 2020 года) в сумме 955,40 руб. по КОСГУ 211 «Заработная плата», по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 288,53 руб. (за счет бюджетных средств). В ходе ревизии соглашением к срочному трудовому договору с 01.11.2020 должностной оклад заведующему Шпилековой К.А. был приведен в соответствие.

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания, за 2019 год было выявлено расхождение по показателю:

 -«Количество потребителей муниципальных услуг», который по детям возраста от 3 лет до 8 лет составил 78 обучающихся, а в отчете о выполнении муниципального задания указано 88 обучающихся, соответственно исполнение по данному показателю - 89 %.

В ходе проверки в МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №53 «Топтыжка» установлены следующие нарушения:

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 № 37519:

-журнал операций расчетов с дебиторами по доходам и журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов и приложенные к ним первичные документы не были сброшюрованы и пронумерованы (п.11 Инструкции № 157н);

-допускались случаи, когда в первичных учетных документах не было указано основание для принятия к учету (дата и номер договора (контракта) на поставку товара) (п.2 ст.9 ФЗ № 402);

-имелись многочисленные случаи, когда в карточках-справках по заработной плате (форма ОКУД 0504417) за 2019 год не указывалась информация о приеме на работу сотрудника, о видах и суммах постоянных начислений заработной платы, отсутствовали сведения об использовании отпусков, видах и суммах постоянных удержаний (Приложение № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N52h, ч.3 ФЗ № 402).

В нарушение п.6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

-в расходных кассовых ордерах от 17.03.2020 № 6, № 7, № 8 на выдачу денежных средств Воробьевой Т.И. на общую сумму 17 314,24 руб. (бюджет) не были заполнены обязательные для заполнения реквизиты, а в графе «Приложение» отражены не все документы, приложенные к ним.

В нарушение ст.9 п. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа МБДОУ «Детский сад № 53 «Топтыжка» от 29.12.2018 № 364 допускались случаи, когда Учреждением денежные средства сдавались в кассу МКУ «Управление образования» города Рубцовска несвоевременно.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н допускались многочисленные случаи, когда в журнале операций с безналичными денежными средствами в 2019 году к платежным поручениям на перечисление заработной платы на банковские карты сотрудников не были приложены реестры на общую сумму 2 998 758,00 руб.

В нарушение п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п.2.23 Учетной политики МКУ «Управление образования» г. Рубцовска, утвержденной приказом от № 1541, имел место случай передачи выданной суммы под отчет от одного подотчетного лица другому.

В нарушение Приложение № 5 ч.2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в авансовых отчетах от 16.04.2019 № 6, от 29.05.2019 № 10, № 11 не было указано количество приложенных документов.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н выявлены случаи, когда приобретенные материальные ценности на общую сумму 9 150,75 руб. (внебюджет), оплачивались за счет собственных денежных средств материально-ответственного лица (без предварительного получения в подотчет и разрешения руководителя Учреждения), так как заявления, на которых стояла резолюция руководителя на получение денежных средств в подотчет, были написаны после свершения покупки материальных ценностей.

В ходе ревизии проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 20.11.2020 на пищеблоке у повара Понамаревой Е.М. выявлена недостача мяса говядины (тазобедренная часть) в количестве 0,5 кг на сумму192,50 руб.

В ходе инвентаризации было выявлено неучтенное имущество (хозяйственный блок), которое необходимо оприходовать по текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости). Данные, о действующей цене которого должны быть подтверждены документально (экспертным путем), для дальнейшего принятия к учету.

В нарушение Рекомендаций по организации питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях от 27.02.2015, в журнале учета отходов при холодной обработке продуктов питания:

-не всегда указывался способ кулинарной разделки рыбы;

-за весь проверяемый период указывалось не полное наименование продуктов питания;

-выявлены случаи, когда при холодной обработке овощей производилось списание по завышенным нормам, в результате ущерб составил на общую сумму 847,81 руб.

При проверке правильности составления штатного расписания и планирования фонда оплаты труда Учреждения на 2019 - 2020 годы было установлено, что в нарушение Постановления Минтруда России от 21.04.1993 № 88 «Об утверждении Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)».

В нарушение п.4 постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 04.08.2011 № 3243 «Об установлении Порядка определения платы за оказание бюджетными муниципальными учреждениями физическим и юридическим лицам услуг (работ), относящимся к основным видам деятельности бюджетных муниципальных учреждений» цена на услугу по присмотру и уходу за ребенком не были согласованы с Администрацией города Рубцовска Алтайского края.

Учреждением не был предоставлен расчет стоимости платных услуг на основе экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов (затраты непосредственно связанные с оказанием услуги и затраты необходимые для обеспечения деятельности Учреждения) в соответствии с п.п.5, 8, 9 постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 04.08.2011 № 3243 «Об установлении Порядка определения платы за оказание бюджетными муниципальными учреждениями физическим и юридическим лицам услуг (работ), относящимся к основным видам деятельности бюджетных муниципальных учреждений». Кроме того, не производилось распределение коммунальных услуг по бюджетной и приносящей доход деятельности, полученных от платных услуг.

В ходе проверки в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №13» установлены следующие нарушения:

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания в 2019 году было выявлено расхождение с отчетными данными по показателям: «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги»; Уровень усвоения учащимися образовательной программы начального, основного, среднего общего образования по завершении уровня начального, основного, среднего общего образования.

В ходе проверки в МБОУ «Гимназия №11» установлены следующие нарушения:

При проведении анализа формирования и финансового обеспечения муниципального задания на его соответствие нормативно-правовым актам было установлено нарушение п. 3.8 Порядка, п.1 Дополнительного соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 31.12.2019, размер субсидии за 3 квартал 2019 года составил 29 075 900,00 руб., фактически Учреждение было профинансировано Учредителем, согласно отчету об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2019 на сумму 35 871 304,60 руб., что не соответствует графику перечисления субсидий на 30.09.2019.

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания в 2019 году было выявлено расхождение с отчетными данными по показателю «Уровень освоения основной общеобразовательной программы среднего общего образования».

При проверки правильности и обоснованности списания объектов основных средств и материальных запасов имели случаи, когда в актах о списании материальных запасов не были указаны состав комиссии, дата и номер приказа о назначении комиссии; допускались случаи, когда в утвержденных актах на списание были списаны материальные ценности, без заключения комиссии; выявлены случаи, когда в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, приложенной к акту на списание материальных запасов, не указаны показатели: «итого», «цена за единицу» и «сумма»; в инвентарных карточках учета основных средств не всегда заполнялись сведения об объекте.

В ходе проверки в МБОУ «Гимназия «Планета Детства» выявлены следующие нарушения:

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания выявлено расхождение по показателю «Уровень усвоения учащимися образовательной программы начального образования, по завершении уровня начального образования»

В ходе проверки в МБДОУ «ЦРР д/с № 55 «Истоки» выявлены следующие нарушения:

При составлении меню-требований имели место многочисленные случаи, когда отсутствовала нумерация, не были утверждены руководителем, отсутствовали подписи повара, кладовщика; в меню-требовании на выдачу продуктов питания штучные продукты включались в контрольное блюдо; не указывалось количество штучных продуктов; при выборочной проверке учетов отходов при холодной обработке продуктов питания установлено, что в журнале учета отходов при холодной обработке не указывалось полное наименование продуктов питания, списание проводилось по завышенным нормам.

При проведении выборочной инвентаризации продуктов питания: на пищеблоке выявлены излишки хлеба в количестве 0,500 кг; у кладовщика выявлены излишки на общую сумму254,28 руб. и недостача муки и сахара на сумму 10,37 руб.

При проверке расчета средней заработной платы основного персонала для определения размера должностного оклада руководителя была допущена арифметическая ошибка, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 12514,64 руб.

В нарушение Инструкции № 157н бухгалтерией Учреждения не осуществлялась сверка фактически выплаченной зарплаты, пособий по временной нетрудоспособности через перечисления на банковские зарплатные проекты и выданной заработной платой через кассу учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений, удержаний и выплат по учреждению.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н было установлено: за весь ревизуемый период журнал операций расчетов по оплате труда не выводился на бумажный носитель, за 2018, 2020 год все первичные документы по оплате труда не были подшиты; в карточках-справках формы ОКУД 504417 за 2016-2018 годы не были заполнены все обязательные к заполнению графы.

В ходе проверки в МБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» выявлены следующие нарушения:

В нарушение Инструкций 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н и Методических указаний по их применению за период с 01.03.2019 по 31.07.2019 за проверяемый период к приходным кассовым ордерам не прикладывались бланки строгой отчетности; журналы операций «Расчеты с подотчетными лицами», «Касса» за март 2019 года не были подписаны главным бухгалтером.

В ходе проверки в МБОУ «СОШ № 18» выявлены следующие нарушения:

В нарушение Инструкций 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н журналы операций за 2019 год с приложенными к нему первичными учетными документами не были подшиты и пронумерованы; выявлены случаи, когда первичные документы в учете были проведены не своевременно; предъявленные счета-фактуры от поставщиков в журнале операций №4 отражались под другой датой или номером; выявлены случаи, когда отсутствовали акты выполненных работ; в первичных документах не указывались дата и номер договора на поставку товаров; в заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не указан срок, на который они выдавались; в авансовом отчете не указывались должность, дата и номер документа; отсутствовали инвентарные номера на некоторых объектах

При проведении инвентаризации бланков строгой отчетности выявлена недостача аттестатов, приложений к аттестатам, медалей.

При проведении выборочной инвентаризации материальных ценностей и основных средств выявлены излишки.

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания, в 2018 году было выявлено расхождение по показателям с отчетными данными

В ходе проверки в МБДОУ «Детский сад № 23 «Малышок» выявлены следующие нарушения:

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания, в 2018-2019 годах было выявлено расхождение по показателю «Количество потребителей муниципальных услуг».

В нарушение приказа МБДОУ «Детский сад №23 «Малышок» от 28.10.2019 №234/1 и штатного расписания на 01.01.2020, необоснованно была начислена и выплачена заработная плата на общую сумму 1493,87 руб.

В нарушение ст.72 ТК РФ при изменении условий оплаты труда не были составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

В нарушение Рекомендаций по организации питания детей в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях от 27.02.2015 допускались случаи, когда отсутствовал выход готовых блюд; в меню-требовании на выдачу продуктов питания штучные продукты включались в контрольное блюдо.

В нарушение п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н допускались случаи, когда к актам на списание материальных запасов в приложенных ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения не выводилась «цена за единицу измерения и сумма».

При выборочной инвентаризации были выявлены излишки основных средств на сумму 6700,00 руб. и продуктов питания на сумму 10,61 руб.

В ходе проверки в МБОУ «Профильный лицей №24» выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.3.6, Учреждением при расчете финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2018-2019 годы отсутствовали расшифровки норматива стоимости оказания муниципальных услуг и содержание имущества; в нарушение п.1 Дополнительного соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждение было профинансировано больше в 3 квартале 2018г и 3 квартале 2019г, что не соответствует графику перечисления субсидий на 30.09.2018 и на 30.09.2019 соответственно.

*2. Проверки по вопросу соблюдения требований законодательства РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика и в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд*

МБОУ «Лицей №6» установлены следующие нарушения:

В соответствии со ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Учреждением, для приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) и результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, была создана комиссия по приемке (экспертизе) поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (приказы: от 29.12.2017 № 274, от 27.12.2018 № 285). Число членов приемочной комиссии составляло менее 5 человек.

В нарушение вышеуказанных приказов МБОУ «Лицей №6» в проверяемом периоде приемка товаров (работ, услуг) и экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, осуществлялась не приемочной комиссией, а одним из членов комиссии - контрактным управляющим Касмыниной И.И. либо библиотекарем-педагогом Овчаренко О.А. (поставка книг для библиотечного фонда), которая не является членом приемочной комиссии.

В нарушение ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в договоре от 28.06.2018 № 307 с ИП Смирновым М.А. отсутствовал идентификационный код закупки.

В нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в гражданско-правовых договорах (контрактах), заключенных Учреждением без проведения конкурентных способов закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика):

-отсутствовало обязательное условие о том, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);

-в контрактах, заключенных с АО «Алтайкрайэнерго» на основании п.29 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, п. 5.3 было установлено, что «цена контракта, указанная в настоящем пункте не является окончательной».

В нарушение ч.2 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ извещение о закупке у единственного поставщика, подлежащее размещению в единой информационной системе не позднее, чем за пять дней до даты заключения договора.

В нарушение ч.3 ст. 103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084), в проверяемом периоде допускались случаи направленияинформации в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган - Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю, по истечении пяти рабочих днейсо дня заключения контракта.

В МБОУ «СОШ №18» установлены следующие нарушения:

В проверяемом периоде, в соответствии с ч.2 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ ответственным за осуществление закупок (контрактными управляющими) МБОУ «СОШ № 18» были назначены главный бухгалтер Щипанова Е.Н. (приказ от 12.01.2016 №1а удостоверение о повышении квалификации от 10.10.2014 № АБ-1 001017), лаборант Трубчанинова Д.А. (приказ от 14.01.2019 №2а, удостоверение о повышении квалификации от 20.12.2018 №207976).

В нарушение чч.3, 7 ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком, не определен круг лиц, осуществляющий экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. Фактически приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) осуществлял директор МБОУ «СОШ № 18» Бадина Н.П.

При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок установлено, что в нарушение ст.18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок:

-на 2018. 2019 год в графе 4 не указаны программы (государственные, субъекта РФ, муниципальные), в рамках которых планируется закупка; на 2018 год в графе 7 не указаны наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со ст.19 Закона о контрактной системе №44-ФЗ нормативно-правовых актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров (работ, услуг) и к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа;

В нарушении с ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, ч.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд (утв. постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 №1168, планы закупок и планы-графики закупок на 2018 год были размещены в ЕИС на седьмой день, а следовало в течение трех рабочих дней (дата утверждения плана-графика и плана закупок 09.01.2018, дата размещения 18.01.2019).

В нарушение ч.5 ст.21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.8, 10 Порядка формирования, утверждения и ведения планов - графиков:

-при выборочной проверке в плане-графике на 2019 год была указана недостоверная информация о закупках, которые планировалось осуществить в соответствии с пп.4, 5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ:

-по п.4 на сумму 617263,48 руб. (было указано 1274500,0 руб., следовало – 1931763,48 руб.);

-по п.5 на сумму 1714728,0 руб. (было указано 3612286,0 руб., а следовало – 2897558,00 руб.).

Выборочной проверкой соответствия поставленных товаров и услуг условиям контракта установлено:

-по заключенному муниципальному контракту с ИП Литвиновым И.В. от 22.08.2018 б/н на сумму 17470,0 руб. было установлено несоответствие поставленного товара по условиям контракта (спецификации). Контрактом предусмотрено поставка оргтехники (комплектующих) в количестве 7 штук, но фактически было уставлено 4 единицы из 7 единиц на сумму 12652,0 руб., что не соответствовали требованиям (характеристикам) предусмотренной спецификацией и товарной накладной;

В товарной накладной имеется подпись заказчика: зам. директора по АХР Сорокиной В.М. в подотчете у которой числятся данные материальные ценности. В нарушение ч.3 ст.94 Закона о контрактной заказчиком не была проведена экспертиза исполнения гражданско-правового договора;

В нарушение п.3.11 и ч.4 контракта от 22.08.2018 приемка поставленного товара была произведена Учреждением не должным образом, был нарушен установленный порядок сдачи и приемки товара, в результате чего товар не соответствующий требованиям был оплачен.

В МБУ ДО «Центр внешкольной работы «Малая Академия» установлены следующие нарушения:

В нарушение ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084), в проверяемом периоде допускались случаи направления информации в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган – Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю, по истечении пяти рабочих дней со дня заключения (исполнения) контракта.

В МБУ «Лето» установлены следующие нарушения:

В нарушение ч. 3, 7 ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком, не определен круг лиц, осуществляющий экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установлено:

-при проверке требований ст. 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ и услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе характеристики качества) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), обеспечивающего деятельность «Управление образования» г. Рубцовска и подведомственных учреждений, утвержденного приказом от 07.02.2019 № 139, было установлено, что закупки товаров, работ, услуг в 2019 году МБУ «Лето» определенные требованиями, не проводились;

-при выборочной проверке требований ст. 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и нормативных затрат на обеспечение функций МБУ «Лето» по водоснабжению, водоотведению, тепловой энергии было установлено, что приобретенные услуги по водоснабжению, водоотведению по договору от 11.02.2019 № 1164-0119ю с МУП «Рубцовский водоканал» превысили принятый норматив затрат на 2019 год для Учреждения, которым предусмотрено водоснабжение – 170 м3, водоотведение – 194 м3, фактически было потреблено по водоснабжению – 205 м3, водоотведению – 205 м3, в результате превышение составило по водоснабжению – 35 м3, водоотведению – 11м3, на общую сумму 1248-09 руб. за счет бюджетных средств.

В МБОУ «Гимназия «Планета Детства» установлены следующие нарушения:

В нарушение ст.18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление от 05.06.2015 № 555) в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок:

-на 2018 год в графе 4 не указаны программы (государственные, субъекта РФ, муниципальные), в рамках которых планируется закупка; в графе 5 указаны мероприятия, не предусмотренные программами; в графе 7 не указаны наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со ст.19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ нормативно-правовых актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров (работ, услуг) и к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа;

-на 2019 год в графе 4 не указаны программы (государственные, субъекта РФ, муниципальные), в рамках которых планируется закупка; в графе 5 указаны мероприятия, не предусмотренные программами.

В МБДОУ «Детский сад №30 «Незабудка» установлены следующие нарушения:

При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок в 2019 году установлено, что в нарушение ст. 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление от 05.06.2015 № 555) в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2019 год, в столбце 7 строки 5 не указано наименование, дата принятия и номер утвержденного в соответствии со ст. 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ нормативно- правовых актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров (работ, услуг) и к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа.

В нарушение с ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд (утв. постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 №1168) план закупок на 2019 год и план - график на 2019 год были размещены в единой информационной системе на 12 рабочий день, тогда как следовало в течение 3 рабочих дней со дня их утверждения.

Выборочной проверкой соответствия поставленных товаров (услуг) условиям контракта, установлено:

-по муниципальным контрактам на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров от 05.09.2019 № ПУ 126-2019 на сумму 27900,00 руб. и от 09.09.2020 № ПУ 118-2020 на сумму 24300,00 руб., п.11.1 было предусмотрено, что «....контракт вступает в силу с момента его заключения...». Однако, услуга Учреждением была получена ранее - до заключения контракта (в июле 2019г. и в июле 2020г. соответственно).

Главное управление МЧС России по Алтайскому краю Территориальный отдел надзорной деятельности №4

Специалистами МЧС за 2020 год проведено 24 проверки подведомственных учреждений МКУ «Управление образования» г. Рубцовска. Проверялось соблюдение обязательных требований пожарной безопасности.

 Выявлены следующие нарушения в помещениях некоторых учреждений:

- на объектах установлены двери с пределом огнестойкости EI 60, не предусмотренным требованиями пожарной безопасности;

- электропроводка эксплуатируются с видимыми нарушениями изоляции, светильники эксплуатируются со снятым колпаком (рассеивателем), предусмотренным конструкцией светильника,

- на некоторых объектах в подвальном помещении размещены стеллажи, выполненные из горючих материалов;

- на некоторых объектах отсутствует инструкция о мерах пожарной безопасности, своевременно не проводится противопожарный инструктаж с персоналом и работниками учреждений;

- отсутствует эвакуационное освещение, которое должно находиться в круглосуточном режиме и включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения;

- на территории отсутствуют указатели направления движения к пожарному резервуару;

- управление эвакуацией людей при пожаре 3-го типа, применяемая на объектах защиты, не обеспечивает оповещение работников при помощи специального текста, не вызывающего панику;

- на некоторых объектах в складских помещениях не обеспечено исправное состояние систем и установок противопожарной защиты;

- на путях эвакуации отсутствуют знаки пожарной безопасности;

- тамбуры не оборудованы автоматическими системами пожарной сигнализации;

- в некоторых подвальных помещениях хранятся горючие материалы;

- в коридорах первого этажа сняты двери, препятствующие распространению опасных факторов пожара.

 Руководители некоторых учреждений в инструкциях о мерах пожарной безопасности не отражают ряд вопросов.

Выданы предписания по устранению нарушений.

Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Алтайскому краю

 Специалистами управления за 2020 год проведено 8 проверок подведомственных учреждений МКУ «Управление образования» г. Рубцовска. Проводилась проверка соблюдения обязательных требований, установленных муниципальными правовыми актами.

-в нарушение п.4.29 СанПин 2.4.2.2821-10 присутствуют дефекты в библиотеке, кабинетах, слесарной, токарной мастерских;

-в нарушение п.4.28 СанПин 2.4.2.2821-10 необходимо обеспечить гладкость стен в лаборантской, библиотеке; в кабинетах учреждений необходимо обеспечить отделку стен материалами, допускающую проводить их уборку влажным способом;

-в нарушение п. 4.30 СанПиН 2.4.2.2821-10 в помещениях медицинского назначения необходимо обеспечить гладкость поверхности потолка;

- в нарушение п. 7.1.18 СанПиН 2.4.2.2821-10 – светопроемы учебных помещений не оборудованы регулируемыми солнцезащитными устройствами;

- в нарушение п.7.2.9 СанПиН 2.4.2.2821-10 провести замену вышедших из строя источников света;

-в нарушение п.7.2.6 СанПиН 2.4.2.2821-10 классные доски, не обладающие собственным свечением оборудовать местным освещением;

- в нарушение п.5.8 СанПиН 2.4.2.2821-10 в кабинетах ученические и письменные столы оборудовать защитными бортиками по наружному краю стола.

В МБУ «Лето»

Нарушены санитарно-эпидемиологические требования к условиям отдыха и оздоровления детей, их воспитания и обучения – СанПиН 2.4.4.3155-13. Подводка горячей воды не предусмотрена в умывальные с ногомойками, находящимися на улице; пол в помещениях умывальных с ногомойками не выполнен влагостойкими материалами, позволяющими проводить влажную уборку с применением моющих и дезинфицирующих средств; второй пояс зоны санитарной охраны водозабора на территории ДОЛ «Салют» не защищен от микробного заражения. Назначено наказание в виде административного штрафа в размере 30000 (тридцать тысяч) рублей. Данные нарушения устранены частично.

В МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 13» устранены следующие нарушения:

На первом этаже санитарный узел для девочек оборудован умывальными раковинами с подводкой горячей воды в соответствии п. 5.10. СанПиН 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условия и организации обучения в общеобразовательных учреждениях».

Управление Федеральной антимонопольной службы по Алтайскому краю Проверка по соблюдению законодательства РФ о контрактной системе. В ходе проведения проверок установлены следующие нарушения**:**

В МБОУ «Открытая (сменная) общеобразовательная школа №1» в нарушение ст. ст. 6,7,30 Закона о контрактной системе сведения об отчете и объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещены в ЕИС за пределами установленного законом срока.

Сибирское управление Ростехнадзора по Алтайскому краю

Внеплановая выездная проверка муниципального бюджетного учреждения «Лето» города Рубцовска Алтайского края, в ходе которой на объекте электроустановки, расположенной у с. Новоегорьевское Егорьевского района Алтайского края выявлены следующие нарушения обязательных норм и правил: отсутствует персонал, отвечающий за работу электроустановок, отсутствуют годовые планы ремонтов основного оборудования электроустановок, отсутствуют технологические карты на капитальный ремонт электрооборудования напряжением выше 1000В, а также ремонт воздушных линий, отсутствуют технические паспорта основного.

 Назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 20000(двадцать тысяч) рублей.

Министерство образования и науки Алтайского края

В ходе плановой выездной проверки МБДОУ «Детский сад общеразвивающегося вида №38 «Росинка» города Рубцовска» выявлены нарушения: Устав МБДОУ «Детский сад № 38 «Росинка» не соответствует требованиям законодательства РФ; Локальные нормативные акты содержат ссылки на нормативные документы, утратившие силу и не соответствуют действующему законодательству; в учреждении не создана система профилактики несчастных случаев с обучающимися во время пребывания в учреждении; основная образовательная программа дошкольного образования МБДОУ «Детский сад № 38 «Росинка» создана в нарушение федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования; не обеспечено функционирование внутренней системы оценки качества образования; рабочие программы педагогов не соответствуют основной образовательной программе дошкольного образования МБДОУ «Детский сад № 38 «Росинка».

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Рубцовске и Рубцовском районе Алтайского края УПФР в г. Рубцовске и Рубцовском районе Алтайского края

Проверка первичных документов, послуживших основанием для заполнения раздела 5 «Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии частью 1 статьи 30 и статьей 31 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» формы ОДВ-1 «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета», сведений о стаже застрахованных лиц, в том числе сведений о стаже на соответствующих видах работ в отношении указанных застрахованных лиц, заблаговременная работа в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию.

В ходе проверки МБДОУ «Детский сад № 30 «Незабудка**»** выявлены нарушения законодательства РФ об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования, подлежат исправлению 3 формы на 3 застрахованных лиц. Нарушения устранены.

В ходе проверки МБДОУ «Детский сад присмотра и оздоровления №46 «Светлячок» выявлены нарушения законодательства РФ об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования, подлежат исправлению 4 формы на 3 застрахованных лиц. Нарушения устранены.

В ходе проверкиМБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько выявлены нарушения законодательства РФ об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования, подлежат исправлению 7 форм на 7 застрахованных лиц.