



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа  
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)  
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,  
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

**ОТЧЕТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
**«Аудит правомерного и целевого использования бюджетных средств,**  
**направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы**  
**Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-**  
**курортное лечение и оздоровление»**

«26» декабря 2022 г.

№10

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пункт 2.5. плана работы КСП Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты, финансовые и иные документы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

**3.Объект контрольного мероприятия:** Администрация Верещагинского городского округа Пермского края.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** 02.12.2022 - 26.12.2022 года.

**5.Цель и вопросы контрольного мероприятия:**

**5.1.Цель** 1.Оценка правомерности и целевого использования средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

**Вопросы:**

5.1.1.Анализ соответствия положений нормативных правовых актов, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление законодательству.

5.1.2.Правомерное и целевое использование средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

**6.Проверяемый период деятельности:** 2020 - 2021 годы.

**7.Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения муниципальными и иными ресурсами и деятельности объектов контрольного мероприятия:**

Администрация Верещагинского городского округа обладает правами юридического лица, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет отдельный баланс, круглую печать со своим наименованием, гербовую печать с гербом муниципального образования Верещагинский городской округ

Пермского края, штампы, бланки, вправе выступать истцом и ответчиком в судебных органах, заключать любые виды договоров, как для обеспечения своей текущей деятельности, так и в интересах населения Верещагинского городского округа Пермского края по вопросам своей компетенции, организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**8.1. Анализ соответствия положений нормативных правовых актов, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление законодательству.**

В соответствии с Законом Пермского края от 04.09.2017 года №121-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №15/131 принято Положение «Об обеспечении работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» *(в редакции от 24.11.2022 года №59/538)* (далее - *Положение*), согласно пункта 3, данное решение вступает в силу с момента опубликования в районной газете «Заря» и действует по 31.12.2023 года (опубликовано 07.02.2020 года).

Данное Положение направлено на обеспечение путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края (далее - работников муниципальных учреждений), работающих в сферах: образования; культуры и искусства, кинематографии; физкультуры и спорта; молодежной политики. -

Положением предусмотрены **условия предоставления путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений.**

В соответствии с Законом Пермского края от 04.09.2017 года №121-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», решением Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 01.11.2017 года №33/335 «О Положении «Об обеспечении работников муниципальных учреждений Верещагинского муниципального района путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», постановлением администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 19.02.2018 года №126-п утвержден Порядок обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского муниципального района путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (далее - Порядок №126-п), который утратил силу.

Порядок №126-п определяет механизм предоставления путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений, работающим в сферах образования, культуры и искусства, кинематографии, физкультуры и спорта, молодежной политики, за счет средств бюджета Пермского края, местного бюджета и личных средств работников муниципальных учреждений.

В соответствии с Законом Пермского края от 04.09.2017 года №121-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (в редакции от 10.09.2020 года №559-ПК), постановлением Правительства Пермского края от 20.12.2017 года №1035-п «Об утверждении Порядка обеспечения работников государственных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, Порядка предоставления из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Пермского края субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений», решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №15/131 «О Положении «Об обеспечении работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 19.10.2020 года №254-01-01-1597 утвержден Порядок обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (далее - *Порядок*), согласно пункта 10, данное постановление вступает в силу с момента опубликования в районной газете «Заря» (опубликовано 20.11.2020 года).

Данный Порядок определяет механизм предоставления путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, работающим в сферах образования, культуры и искусства, кинематографии, физкультуры и спорта, молодежной политики, за счет средств бюджета Пермского края, бюджета Верещагинского городского округа Пермского края и личных средств работников муниципальных учреждений, также устанавливает правила предоставления и расходования субсидий на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, порядок возврата субсидий, контроль за использованием субсидии и предоставление отчетности.

В ходе проведенного анализа установлено, что постановление администрации Верещагинского городского округа от 19.10.2020 года №254-01-01-1597 «Об утверждении Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» **требует доработки, внесения изменений и дополнений, согласно установленным замечаниям и действующему законодательству (Приложение №1 к акту проверки от 26.12.2022 года).**

***8.2. Правомерное и целевое использование средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.***

**8.2.1. Анализ использования средств за 2020 год:**

Средства на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и



оздоровление предусмотрены в бюджете Верещагинского городского округа в рамках двух муниципальных программ, в т.ч.:

- по муниципальной программе «Развитие системы образования», утвержденной постановлением администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-88 (в редакции от 04.07.2022 года №254-01-01-1340);

- по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» от 30.01.2020 года №254-01-01-83, утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края (в редакции от 03.03.2022 года №254-01-01-384).

Анализ использования средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2020 год:

Средства на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2020 год использованы на 93,4 % или 454 335,00 рублей, при уточненных годовых назначениях 486 440,00 рублей, остаток средств составил 32 105,00 рублей (по средствам краевого бюджета в сумме 24 545,00 рублей, по средствам местного бюджета в сумме 7 560,00 рублей).

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» исполнение составило 93,2 % или 420 840,00 рублей, остаток средств составил 30 831,00 рублей (по средствам краевого бюджета в сумме 23 271,00 рублей, по средствам местного бюджета в сумме 7 560,00 рублей).

В рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» исполнение составило 96,3 % или 33 495,00 рублей, остаток средств составил 1 274,00 рублей по средствам краевого бюджета.

Согласно планируемых расчетов на 2020 год по распределению денежных средств между отраслями на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников, распределение произведено пропорционально среднесписочной численности работников списочного состава муниципальных учреждений Верещагинского городского округа:

- процент распределения средств по отрасли «Культура» составляет 9,0 % или 33 509,00 рублей, при количестве работников 128 человек;

- процент распределения средств по отрасли «Образование» составляет 91,0 % или 454 191,00 рублей, при количестве работников 1 332 человека.

• По мероприятию «Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» в 2020 году расходы произведены в сумме 454 335,00 рублей, в т.ч. за счет средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края в сумме 180 180,00 рублей, за счет средств бюджета Пермского края в сумме 274 155,00 рублей.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в 2020 году заключены:

- муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению санаторно-курортного лечения (поставка путевок) для **работников учреждений культуры** Верещагинского муниципального района Пермского края № МК - 173/20 от 15.10.2020 (далее - МК - 173/20 от 15.10.2020) на сумму 46 200,00 рублей (количество путевок - 2 шт.);

- муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению санаторно-курортного лечения (поставка путевок) для **работников учреждений образования** Верещагинского городского округа Пермского края № МК - 180/20 от 21.10.2020 (далее - МК - 180/20 от 21.10.2020) на сумму 579 600,00 рублей (количество путевок - 23 шт.).

*Фактически в 2020 году оказаны услуги по санаторно-курортному обслуживанию в виде предоставления:*

- 2 (Двух) путевок для **работников учреждений культуры**, в т.ч. 1 шт. по акту № 185 от 15.11.2020 на сумму 17 325,00 рублей, 1 шт. по акту № 221 от 29.11.2020 на сумму 16 170,00 рублей (МК - 173/20 от 15.10.2020).

- 22 (Двадцати двух) путевок для **работников учреждений образования** по акту № 272 от 18.12.2020 на сумму 420 840,00 рублей (МК - 180/20 от 21.10.2020).

*Оплата за оказанные услуги по санаторно-курортному обслуживанию осуществлена:*

- за 2 (Две) путевки для **работников учреждений культуры** в сумме 13 860,00 рублей за счет средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (платежные поручения № 42238, № 42239 от 08.12.2020), в сумме 19 635,00 рублей за счет средств бюджета Пермского края (платежные поручения № 42219, 42220 от 08.12.2020);

- за 22 (Двадцать) две путевки для **работников учреждений образования** в сумме 166 320,00 рублей за счет средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, в сумме 254 520,00 рублей за счет средств бюджета Пермского края (платежное поручение № 49348 от 28.12.2020).

*Вышеуказанные документы были проанализированы КСП округа и по результатам анализа установлено:*

1. В пункте 3.3. МК-173/20 от 15.10.2020 установлен срок оплаты «в течение 15 рабочих дней после подписания акта оказанных услуг».

✓ Оплата акта № 185 от 15.11.2020 в сумме 17 325,00 рублей осуществлена с **нарушением срока**, предусмотренного пунктом 3.3. МК-173/20 от 15.10.2020, т.е. нарушение срока составило 2 (Два) дня.

Следует отметить, что **позатанное** оказание услуг в виде предоставления путевок муниципальным контрактом *не предусмотрено*. В то же время, Исполнитель муниципального контракта (ООО «Санаторий-профилакторий «Оазис»), в соответствии с подпунктом 4.1.1. МК-173/20 от 15.10.2020:

-обязуется выделить 2 (Две) путевки в санаторий-профилакторий;  
-предоставить Заказчику муниципального контракта (Администрация Верещагинского городского округа Пермского края) по окончании заезда счет, счет-фактуру, акт оказанных услуг.

Фактически Исполнитель предоставил Заказчику:

-акт № 185 от **15.11.2020** по окончании первого заезда (02.11.2020-**15.11.2020**);

- акт № 221 от **29.11.2020** по окончании второго заезда (16.11.2020- **29.11.2020**);
- счет № 83 от 12.11.2020 на сумму 33 495,00 рублей.

*Таким образом, не согласованность условий муниципального контракта явилось причиной нарушения сроков оплаты.*

- ✓ Оплата акта № 221 от 29.11.2020 осуществлена **своевременно**.

2. При сверке данных МК - 180/20 от 21.10.2020 и акта № 272 от 18.12.2020 установлены **расхождения** по количеству путевок и сумме (отклонение на 1 путевку и сумму 158 760,00 рублей).

Причинами отклонений явилось:

- ✓ Расторжение МК - 180/20 от 21.10.2020, оформленное соглашением о расторжении муниципального контракта № 18-180/20 на оказание услуг по предоставлению санаторно-курортного лечения (поставки путевок) для работников образования Верещагинского городского округа Пермского края от 21.12.2020 б/н от 30.12.2020.

- ✓ Не включение в акт № 272 от 18.12.2020 суммы средств работников в сумме 133 560,00 рублей (сумма с учетом соглашения о расторжении).

3. В соответствии с подпунктом 2.14 Порядка, путевка выдается работнику ответственным лицом при наличии документа, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника, **не позднее, чем за 10 дней до начала заезда**.

В **нарушение** подпункта 2.14. Порядка, в условиях всех рассмотренных муниципальных контрактов (пункт 3.3) указано: оплата стоимости путевки производит работник путем оплаты наличными денежными средствами в кассу Исполнителя **в день заезда**.

*Предоставление путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа:*

1. По результатам анализа документов, предоставленных в соответствии с пунктом 2.2. Порядка № 126-п, установлено, вместо справки о среднемесячной заработной плате приложена справка о доходах суммах налога физического лица за 2019 год по 1 работнику, справка о доходах суммах налога физического лица за 2020 год по 1 работнику. В нарушении Постановления №922 по 3 работникам среднемесячная заработная плата **рассчитана с учетом отпускных**.

2. **В соответствии с пунктом 2.3. Порядка № 126-п, установлен срок предоставления документов на получение путевки - не позднее 31 марта текущего года.**

По результатам анализа документов, установлено, что документы предоставлены в **нарушение срока**, предусмотренного пунктом 2.3. Порядка № 126-п, т.е. **позднее 31 марта 2020 года** (фактически документы предоставлены 26.10.2020 года).

3. **В соответствии с пунктом 3.4. Порядка № 126-п, путевка работнику выдается при наличии документов, предусмотренных пунктом 2.2. Порядка № 126-п и документа, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника, не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала заезда.**

В **нарушение** пункта 3.4. Порядка № 126-п, путевки работникам выданы **в отсутствие документа**, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника. Кроме того, некоторыми работниками оплата части



стоимости путевки за счет личных средств произведена **позднее**, т.е. **не за 10 рабочих дней до начала заезда**, но в дальнейшем платежный документ об оплате части стоимости путевки за счет личных средств предоставлен работником **после** посещения санаторно-курортного учреждения.

**4.В соответствии с пунктами 2.5., 2.6 Порядка № 126-п**, ответственное лицо муниципального учреждения в день приема заявления от работника регистрирует его в книге учета заявлений, которая должна быть прошнурована, пронумерована, подписана руководителем учреждения и скреплена печатью.

**При выборочном анализе, предоставленных книг учета заявлений, установлено:**

✓ В МБОУ ДО «Школа искусств» по приказу от 20.12.2015 № 109-ОД «О создании комиссии по распределению путевок» **назначено** ответственное лицо за ведение книги учета заявлений.

*Книга учета заявлений МБОУ ДО «Школа искусств»:*

-ведение книги учета заявлений в учреждении начато с 2015 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения;

-очередность предоставления путевок в книге учета заявлений «сквозная»;

-**не соответствует** форме, утвержденной Порядком № 126-п, а также заполняется в **не полном объеме**: в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.4. Порядка № 126-п;

-**в нарушение** пункта 2.6. Порядка № 126-п, **не прошита**.

Дополнительно следует отметить, что в преамбуле приказа от 20.12.2015 № 109-ОД «О создании комиссии по распределению путевок» **указаны нормативные правовые акты**: Закон Пермского края от 01.04.2015 № 461-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (далее - Закон № 461-ПК), Постановление Правительства Пермского края от 09.07.2015 № 449-п «Об утверждении Порядка обеспечения работников государственных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, Порядка предоставления из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений» (далее - Постановление № 449-п), которые **утратили силу 01.01.2018 года**.

✓ В МБУК «ВЦБ» по приказу от 25.05.2020 № 86 «О создании комиссии по распределению путевок» **назначено** ответственное лицо за ведение книги учета заявлений.

*Книга учета заявлений МБУК «ВЦБ»:*

-ведение книги учета заявлений в учреждении начато с 2007 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения;

-очередность предоставления путевок в книге учета заявлений в период с 09.11.2007 до 01.12.2015 установлена не «сквозная»; в период с 01.12.2015 по 15.11.2022 «сквозная»;

-**соответствует** форме, утвержденной Порядком № 126-п, но заполняется в **не полном объеме**: в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.4. Порядка № 126-п.

-в соответствии с пунктом 2.6. Порядка № 126-п, прошнурована, пронумерована, подписана руководителем учреждения и скреплена печатью.

Дополнительно следует отметить, что в преамбуле приказа от 25.05.2020 № 86 «О создании комиссии по распределению путевок», **указанные нормативные правовые акты:** Закон № 461-ПК, Постановление № 449-п - **утратили силу 01.01.2018 года.**

5.При проверке соблюдения условий предоставления путевок на санаторно-курортное лечение, установлено **нарушение** пункта 2 Положения, а именно: работник культуры за счет личных средств оплатил 25% от общей стоимости путевки. Согласно справки о среднемесячной заработной плате, следовало оплатить 15% от общей стоимости путевки, излишне уплачено 2 310,00 рублей.

*Предоставление путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Вережагинского городского округа:*

1.По результатам анализа документов, представленных в соответствии с пунктом 2.2. Порядка №126-п, установлено, что в нарушении данного пункта 6 (Шесть) работников поставлены на учет для получения путевки **без предоставления документов в полном объеме.**

2.**В соответствии с пунктом 2.3. Порядка № 126-п, установлен срок предоставления документов на получение путевки - не позднее 31 марта текущего года.**

По результатам анализа документов, установлено, что документы 2 (Двумя) работниками предоставлены в **нарушение срока**, предусмотренного пунктом 2.3. Порядка №126-п, т.е. **позднее 31 марта 2020 года.**

3.**В соответствии с пунктом 2.14. Порядка, путевка работнику выдается ответственным лицом в отделе образования администрации Вережагинского городского округа при наличии документа, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника, не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала заезда.**

В **нарушение** пункта 2.14. Порядка, путевки 20 (Двадцати) работникам выданы в **отсутствие документа**, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника. Кроме того, оплата части стоимости путевки за счет личных средств работниками произведена **позднее**, т.е. **не за 10 рабочих дней до начала заезда**, но в дальнейшем платежные документы об оплате части стоимости путевки за счет личных средств предоставлены работниками, но **позднее** крайнего срока оплаты.

4.При проверке соблюдения условий предоставления путевок на санаторно-курортное лечение, установлено **нарушение** пункта 2 Положения, а именно: работник образования за счет личных средств оплатила 10,27% от общей стоимости путевки, а следовало 10,0% от общей стоимости путевки, излишне уплачено 70,00 рублей.

*Анализ отчетных данных об использовании субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений:*

По результатам анализа отчетных форм установлены замечания, в соответствии с формой, предусмотренной Порядком, в связи с чем, со стороны уполномоченного



органа *не в должной мере осуществляется контроль* по предоставленной отчетности, согласно Порядка, в т.ч.:

- В «Отчете о расходовании средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верецагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2020 год» отдела культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа:

- в графе 5 *отсутствует* номер путевки, срок заезда по работникам муниципальных учреждений, согласно наименования графы;

- В «Отчете о расходовании средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верецагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2021 год» отдела образования администрации Верецагинского городского округа:

- в форме отчета *отсутствует* исполнитель;
- наименование графы 2 *не соответствует*.

По результатам анализа отчетных форм установлены замечания, в связи с чем, со стороны уполномоченного органа *не в должной мере осуществляется контроль* по предоставленной отчетности, согласно Порядка, в т.ч.:

- В «Отчете о достижении показателей результативности использования субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений Верецагинского городского округа Пермского края за 2020 год» отдела образования администрации Верецагинского городского округа:

- в форме отчета *отсутствует* исполнитель, предусмотренный формой Порядка.

- «Отчеты о достижении показателей результативности использования субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений Верецагинского городского округа Пермского края за 2020 год» по отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа представлены *отдельно* по учреждениям, в нарушении Порядка.

#### 8.2.2. Анализ использования средств за 2021 год:

Анализ использования средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верецагинского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2021 год:

Средства на обеспечение работников муниципальных учреждений Верецагинского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2021 год использованы на 97,8 % или 465 162,50 рублей, при уточненных годовых назначениях 475 462,50 рублей, остаток средств составил 10 300,00 рублей по средствам краевого бюджета.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» исполнение составило 97,7 % или 427 850,00 рублей, остаток средств составил 10 300,00 рублей по средствам краевого бюджета.

В рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» исполнение составило 100,0 % или 37 312,50 рублей.

Согласно планируемых расчетов на 2021 год по распределению денежных средств между отраслями на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников, распределение произведено пропорционально среднесписочной численности работников списочного состава муниципальных учреждений Верещагинского городского округа:

- процент распределения средств по отрасли «Культура» составляет 8,0 % или 36 029,00 рублей, при количестве работников 121 человек;
- процент распределения средств по отрасли «Образование» составляет 92,0 % или 441 871,00 рублей, при количестве работников 1 308 человек.

• *По мероприятию «Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление»* в 2021 году расходы произведены в сумме 465 162,50 рублей, в т.ч. за счет средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края в сумме 186 562,50 рублей, за счет средств бюджета Пермского края в сумме 278 600,00 рублей.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в 2021 году заключен муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению санаторно-курортного лечения (поставка путевок) для работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края № 363-21/К от 15.11.2021 (далее - МК 363-21/К от 15.11.2021) на сумму 621 875,00 рублей (количество путевок - 25 шт.).

*Фактически в 2021 году оказаны услуги по санаторно-курортному обслуживанию в виде предоставления 25 (Двадцати пяти) путевок, в т.ч. 2 путевки для работников культуры, 23 путевки для работников образования, по универсальному передаточному документу № 566 от 20.12.2021 на сумму 465 162,50 рублей.*

*Оплата за оказанные услуги по санаторно-курортному обслуживанию осуществлена в сумме 186 562,50 рублей за счет средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (платежные поручения № 808876, № 808699 от 29.12.2021), в сумме 278 600,00 рублей за счет средств бюджета Пермского края (платежные поручения № 808700, № 808875 от 29.12.2021).*

*Вышеуказанные документы проанализированы и по результатам анализа установлено:*

**1.МК 363-21/К от 15.11.2021 необоснованно содержит два условия о цене контракта:**

-в пункте 3.1. указана цена муниципального контракта в сумме **465 162,50 рублей** (без НДС), в которую включаются **только** средства бюджета Пермского края и бюджета Верещагинского городского округа;

-в пункте 3.3. указана общая стоимость контракта в сумме **621 875,00 рублей** «в соответствии с предоставленной исполнителем калькуляцией стоимости (Приложение № 2 к Контракту)».

*Дополнительно следует отметить:*

-общая стоимость муниципального контракта превышает предел, установленный пунктом 4 части статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

-приложение № 2 **содержит** перечень и стоимость услуг, предусмотренных путевкой из расчета стоимости 1 к/дня и суммы за 14 к/дней и **не содержит** расчет общей стоимости муниципального контракта (общий расчет стоимости содержится в Приложении № 3 к муниципальному контракту). более развернутая информация о стоимости в разрезе источников указана в Приложении № 3 к муниципальному контракту.

*Таким образом, не согласованность условий муниципального контракта явилось причиной, изложенных выше нарушений и замечаний.*

2.В соответствии с подпунктом 2.14 Порядка, путевка выдается работнику ответственным лицом при наличии документа, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника. **не позднее, чем за 10 дней до начала заезда.**

В **нарушение** подпункта 2.14. Порядка, в пункте 3.4. МК 363-21/К от 15.11.2021 указано: оплата стоимости путевки производит работник путем оплаты наличными денежными средствами в кассу Исполнителя **в день заезда**, либо перечислением на расчетный счет.

*Предоставление путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа:*

*1.В соответствии с пунктом 2.4. Порядка,* по отрасли культуры отдел культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа осуществляет распределение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление в отношении муниципальных учреждений культуры. Решение по отбору кандидатур (из представленных), подлежащих санаторно-курортному лечению и оздоровлению в текущем году, принимается **Комиссией по отбору кандидатур** работников муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа, подлежащих санаторно-курортному лечению и оздоровлению.

*2.В соответствии с пунктом 2.5. Порядка,* по отрасли культуры отдел культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа:

- назначает ответственное лицо за ведение книги учета заявлений;
- выстраивает очередность работников;
- создает Комиссию по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление, а так же утверждает ее состав и Положение о комиссии.

В **нарушение** пункта 2.5. Порядка, отдел культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа:

- не назначил** ответственное лицо за ведение книги учета заявлений;
- выстраивание очередности работников осуществляется **формально**;
- не создал** Комиссию по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление, а также **не утвердил** ее состав и Положение о комиссии.

**Вместо Комиссии по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление создана Комиссия по распределению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта (далее - Комиссия по распределению путевок).**



Комиссия по распределению путевок создана на основании постановления администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 22.10.2021 № 254-01-01-1772 «О Комиссии по распределению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений культуры Верещагинского городского округа» (далее - Постановление № 254-01-01-1772).

Дополнительно Постановлением № 254-01-01-1772 **утвержден** состав Комиссии по распределению путевок и Положение о Комиссии по распределению путевок.

*При анализе Постановления № 254-01-01-1772, установлено:*

1. В пункте 1 Постановления указано о создании Комиссии по распределению путевок и утверждении ее состава, который прилагается к Постановлению.

Между тем к Постановлению приложен «Состав **Комиссии по отбору кандидатур работников** муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа, подлежащих санаторно-курортному лечению и оздоровлению». Таким образом, состав Комиссии по распределению путевок **не утвержден**.

Следует отметить, что создание Комиссии по отбору кандидатур работников муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа, подлежащих санаторно-курортному лечению и оздоровлению предусмотрено пунктом 2.4. Порядка.

2. Задачи и полномочия Комиссии по распределению путевок **не соответствуют** механизму предоставления путевок, предусмотренного Порядком.

*При выборочном анализе, предоставленных книг учета, установлено:*

✓ В отделе культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа **не назначено** ответственное лицо за ведение книги учета заявлений.

*Книга учета заявлений отдела культуры, молодежи и спорта:*

- ведение книги учета заявлений в отделе начато с 2019 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения, подведомственного отделу культуры, молодежи и спорта и содержит информацию о 8 (Восьми) заявлениях работников учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта;

- очередность предоставления путевок в книге учета заявлений «не сквозная»;

- **не соответствует** форме, утвержденной Порядком, а также заполняется в **не полном объеме**: в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.8. Порядка;

- **в нарушение** пункта 2.10. Порядка, **не подписана** председателем комиссии.

✓ В МБУК «ВЦБ» по приказу от 15.03.2021 № 64 «О создании комиссии по распределению путевок» **назначено** ответственное лицо за ведение книги учета заявлений.

*Книга учета заявлений МБУК «ВЦБ»:*

- ведение книги учета заявлений в учреждении начато с 2007 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения;

- очередность предоставления путевок в книге учета заявлений в период с 09.11.2007 до 01.12.2015 установлена не «сквозная»; в период с 01.12.2015 по 15.11.2022 «сквозная»;

-**не соответствует** форме, утвержденной Порядком, а также заполняется в **не полном объеме**: в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.8. Порядка;

-**в соответствии** с пунктом 2.10. Порядка, прошнурована, пронумерована, скреплена печатью учреждения, но в **нарушение** пункта 2.10. Порядка, подписана не председателем комиссии.

Дополнительно следует отметить, что в преамбуле приказа от 15.03.2021 № 64 «О создании комиссии по распределению путевок», **указанные нормативные правовые акты**: Закон № 461-ПК, Постановление № 449-п - **утратили силу 01.01.2018 года**.

✓ В МБОУ ДО «Школа искусств» по приказу от 20.12.2015 № 109-ОД «О создании комиссии по распределению путевок» **назначено** ответственное лицо за ведение книги учета заявлений.

*Книга учета заявлений МБОУ ДО «Школа искусств»:*

-ведение книги учета заявлений в учреждении начато с 2015 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения;

-очередность предоставления путевок в книге учета заявлений «сквозная»;

-**не соответствует** форме, утвержденной Порядком, а также заполняется в **не полном объеме**: в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.8. Порядка;

-**в нарушение** пункта 2.10. Порядка, **не прошита**.

Дополнительно следует отметить, что в преамбуле приказа от 20.12.2015 № 109-ОД «О создании комиссии по распределению путевок», **указанные нормативные правовые акты**: Закон № 461-ПК, Постановление № 449-п - **утратили силу 01.01.2018 года**.

По результатам анализа книг учета заявлений:

1.Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа:

-осуществляет регистрацию заявлений «под факт», т.е. исключительно регистрируются заявления тех работников, которым выдали путевки;

-очередность работников учреждений, подведомственных отделу, формальная и не «сквозная».

2.С даты вступления в силу Порядка, т.е. с 20.11.2020, МБУК «ВЦБ», МБОУ ДО «Школа искусств» и другим подведомственным учреждениям следовало передать книги учета заявлений с документами в отдел, чтобы отдел сформировал **единую очередность заявлений работников учреждений**, подведомственных отделу.

3.По результатам анализа документов, представленных в соответствии с пунктом 2.6. Порядка, установлено, что в нарушении данного пункта 1 (Один) работник поставлен на учет для получения путевки **без предоставления полного пакета документов**, предусмотренных Порядком.

**4.В соответствии с пунктом 2.7. Порядка, установлен срок предоставления документов на получение путевки - не позднее 31 марта текущего года.**

По результатам анализа документов, установлено, что документы предоставлены в **нарушение срока**, предусмотренного пунктом 2.7. Порядка, т.е. **позднее 31 марта 2021 года**.

**5.В соответствии с пунктом 2.14. Порядка, путевка работнику выдается** ответственным лицом в отделе культуры, молодежи и спорта администрации Верецагинского городского округа **при наличии документа, подтверждающего** оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника, **не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала заезда.**

В нарушение пункта 2.14. Порядка, путевки работникам выданы **в отсутствии документа, подтверждающего** оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника. Кроме того, оплата части стоимости путевки за счет личных средств работниками произведена **позднее, т.е. не за 10 рабочих дней до начала заезда,** но в дальнейшем платежные документы об оплате части стоимости путевки за счет личных средств предоставлены работниками, но **позднее** крайнего срока оплаты.

*Предоставление путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работникам муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Верецагинского городского округа:*

**1.В соответствие с пунктом 2.5. Порядка,** по отрасли образования учреждение отрасли образования:

✓ *назначают ответственных лиц за ведение книги учета заявлений:*

-МБОУ «ВОК»: Приказом от 19.10.2020 № 1860-од «Об организации работы по обеспечению работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» **утвержден** список работников структурных подразделений, ответственных за ведение книг учета заявлений на получение путевки;

-МБОУ «ВСШИ»: Приказом от 31.08.2020 № 410/2-О «О назначении лиц, ответственных за ведение книги учета заявлений на получение путевок в МБОУ «ВСШИ» **назначено ответственное лицо** за ведение книги учета заявлений;

-МБОУ «Верецагинская школа-интернат»: приказом от 30.09.2020 № 1/202в «О назначении ответственного лица, за ведение книги учета заявлений на получение путевок санаторно-курортного лечения и оздоровления работников МБОУ «Верецагинская школа-интернат» **назначено ответственное лицо** за ведение книги учета заявлений.

✓ *выстраивает очередность работников:*

-МБОУ «ВОК»: очередность выстроена в книгах учета заявлений каждого структурного подразделения;

-МБОУ «ВСШИ»: очередность выстроена в книге учета заявлений;

-МБОУ «Верецагинская школа-интернат»: очередность выстроена в книге учета заявлений.

✓ *создает Комиссию по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление, а так же утверждает ее состав и Положение о комиссии:*

-МБОУ «ВОК»: Приказом от 19.10.2020 № 1860-од «Об организации работы по обеспечению работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» **утвержден состав Комиссии** по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление, **утверждено Положение о Комиссии** по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление;



-МБОУ «ВСШИ»: приказом от 31.08.2020 № 410/3-О «Об утверждении состава комиссии по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление в МБОУ «ВСШИ» (далее – приказ от 31.08.2020 № 410/3-О) **создана комиссия по распределению путевок на санаторно-курортное лечение сотрудников, утверждено Положение о комиссии по распределению путевок на санаторно-курортное лечение сотрудников.**

-МБОУ «Верецагинская школа-интернат»: приказом от 02.10.2020 № 1/203а «Об утверждении состава комиссии по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников в МБОУ «Верецагинская школа-интернат» **утверждена на 2020 год комиссия по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников, приказом от 15.01.2021 № 1/10б «Об утверждении состава комиссии по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников в МБОУ «Верецагинская школа-интернат» утверждена на 2021 год комиссия по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников, приказом от 30.09.2020 № 1/202б «Об утверждении Положения о комиссии по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников МБОУ «Верецагинская школа-интернат» утверждено Положение о комиссии по предоставлению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников.**

***При выборочном анализе, предоставленных книг учета, установлено:***

✓ *Книга учета заявлений МБОУ «ВСШИ»:*

-ведение книги учета заявлений в учреждении начато с 2011 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения;

-очередность предоставления путевок в книге учета заявлений «сквозная»;

-**не соответствует** форме, утвержденной Порядком, а также заполняется в **не полном объеме:** в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.8. Порядка.

Следует отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия поставлены на учет для получения путевки 32 работника, из них:

-15 работникам **отказано** в праве получения путевки без указания причин;

-11 работников **получили** путевки;

-6 работников **не получили** путевки (заявления поданы работниками в период с 18.11.2020 по 29.11.2022).

✓ *Книга учета заявлений МБОУ «Верецагинская школа - интернат»:*

-ведение книги учета заявлений в учреждении начато с 2007 года, с поступлением первого заявления от работника учреждения;

-очередность предоставления путевок в книге учета заявлений «сквозная»;

-**не соответствует** форме, утвержденной Порядком, а также заполняется в **не полном объеме:** в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.8. Порядка.

Следует отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия поставлены на учет для получения путевки 36 работников, из них:

-14 работникам **отказано** в праве получения путевки без указания причин (многим) либо в связи с увольнением;

-15 работников **получили** путевки;

-7 работников **не получили** путевки (заявления поданы работниками в период с 20.08.2020 по 03.06.2022).

✓ *Книги учета заявлений МБОУ «ВОК» (выборочно):*

-ведение книги учета заявлений в СП Школа № 2 начато с 2010 года, с поступлением первого заявления от работника структурного учреждения;

-очередность предоставления путевок в книге учета заявлений «сквозная»;

-**не соответствует** форме, утвержденной Порядком, а также заполняется в **не полном объеме**: в графе «Отметка о предложенных путевках» **отсутствует** дата предложения, дата выдачи и причина отказа, в соответствии с пунктом 2.8. Порядка.

Следует отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия поставлены на учет для получения путевки 28 работников, из них:

-3 работникам **отказано** в праве получения путевки без указания причин либо в связи с увольнением;

-9 работников **получили** путевки;

-16 работников **не получили** путевки (заявления поданы работниками в период с 20.07.2010 по 02.11.2022).

По результатам выборочного анализа книг учета заявлений на предмет выполнения условия по периодичности предоставления путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление, установлено:

В **нарушение** пунктов 1.6., 2.5, 2.8. Порядка:

-на учет на получение путевки ставятся работники, у которых право на получение путевки на момент подачи заявления **не наступило**;

-работникам предоставляются путевки **более одного раза в течение трех лет**;

-работники получают путевки **ранее** истечения трех лет, предшествующих году предоставления путевки.

Кроме того, следует отметить, что очередность предоставления путевок **не соблюдается**.

2.По результатам анализа документов, представленных в соответствии с пунктом 2.6. Порядка, установлено, что в нарушении данного пункта 5 (Пять) работников поставлены на учет для получения путевки **без предоставления полного пакета документов**, предусмотренных Порядком.

3.**В соответствии с пунктом 2.7. Порядка, установлен срок** предоставления документов на получение путевки - **не позднее 31 марта текущего года**.

По результатам анализа документов, установлено, что документы 3 (Тремя) работниками предоставлены в **нарушение срока**, предусмотренного пунктом 2.7. Порядка, т.е. **позднее 31 марта 2021 года**.

4.**В соответствии с пунктом 2.14. Порядка, путевка работнику выдается** ответственным лицом в отделе образования администрации Верецагинского городского округа **при наличии документа**, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника, **не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала заезда**.

В **нарушение** пункта 2.14. Порядка, путевки по 21 (Двадцати одному) работнику выданы **в отсутствие документа**, подтверждающего оплату части стоимости путевки за счет личных средств работника. Кроме того, оплата части стоимости путевки за счет личных средств работниками произведена **позднее, т.е. не за 10 рабочих дней до начала заезда**, но в дальнейшем платежные документы об оплате

части стоимости путевки за счет личных средств предоставлены работниками, но **позднее** крайнего срока оплаты.

***Анализ отчетных данных об использовании субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений:***

По результатам анализа отчетных форм установлены замечания, в соответствии с формой, предусмотренной Порядком, в связи с чем, со стороны уполномоченного органа **не в должной мере осуществляется контроль** по предоставленной отчетности, согласно Порядка, в т.ч.:

- В «Отчете о расходовании средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2021 год» отдела культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа:

- в графе 4 **отсутствует** место работы по работникам муниципальных учреждений, согласно наименования графы;

- в графе 5 **отсутствует** номер путевки, срок заезда по работникам муниципальных учреждений, согласно наименования графы.

- В «Отчете о расходовании средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2021 год» отдела образования администрации Верещагинского городского округа:

- в форме отчета **отсутствует** нумерация граф, исполнитель;

- в графах 7, 11 **отсутствуют** итоговые суммы.

По результатам сравнительного анализа плановых значений целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-83 (в редакции 03.03.2022 года №254-01-01-384), муниципальной программой «Развитие системы образования», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-88 (в редакции от 04.07.2022 года №254-01-01-1340), фактических значений целевых показателей, согласно годовых отчетов о выполнении муниципальных программ, фактически предоставленных путевок за период 2020-2021 годы, **установлены отклонения** по количеству работников, обеспеченных путевками.

В 2020 году в годовом отчете о выполнении муниципальной программы «Развитие системы образования» выявлено **завышение на 2 человека** значения целевого показателя по количеству работников муниципальных учреждений бюджетной сферы, обеспеченных путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

Кроме того, следует отметить следующее:

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденным постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года №254-01-01-27) (далее - Порядок),



предусмотрены случаи внесения изменений в муниципальную программу (подпрограмму), в т.ч.:

- уточнение объемов и источников ее финансирования, с соответствующей корректировкой показателей результативности выполнения мероприятий по предварительным итогам текущего года, но не позднее 31 декабря (пункт 1.7.1.2. Порядка).

В **нарушении** данных норм Порядка, по мероприятию «Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» муниципальной программы «Развитие системы образования» значение целевого показателя в период 2020 - 2021 годы не откорректировано.

Согласно пункта 7.1.3. Порядка, главный администратор муниципальной программы организует реализацию муниципальной программы, принимает решение о внесении изменений в муниципальную программу в соответствии с установленными настоящим Порядком требованиями и несет ответственность за достижение целевых показателей муниципальной программы, а также конечных результатов ее реализации.

А также установлено следующее:

В 2021 году в рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-83 (в редакции от 03.03.2022 года №254-01-01-384) необоснованно произведены расходы на оплату путевки в сумме 18 656,25 рублей, в т.ч. по средствам краевого бюджета в сумме 11 193,75 рублей, по средствам местного бюджета в сумме 7 462,50 рублей работника МБУ ДО «Верещагинская школа искусств», данные расходы должны быть произведены в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-88 (в редакции от 04.07.2022 года №254-01-01-1340), в т.ч. и по численности.

## **9.Выводы:**

1. Анализ соответствия положений нормативных правовых актов, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление законодательству показал следующее:

Обеспечение путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края осуществлялось в соответствии с федеральным, краевым законодательством и нормативными актами Верещагинского городского округа Пермского края.

Работа по обеспечению работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление обеспечена нормативной базой Верещагинского городского округа Пермского края **в полной мере.**

В ходе проведенного анализа установлено, что постановление администрации Верещагинского городского округа от 19.10.2020 года №254-01-01-1597 «Об утверждении Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений

Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» **требует доработки, внесения изменений и дополнений, согласно установленным замечаниям и действующему законодательству.**

2. По результатам правомерного и целевого использования средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление установлено:

2.1. Выявлены **нарушения** Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа от 19.10.2020 года №254-01-01-1597:

- книги учета заявлений на получение путевок ведутся **не по форме**, предусмотренной Порядком;
- постановка работников на учет на получение путевок ответственными лицами осуществлялась в **нарушение** пункта 2.6. Порядка;
- предоставление работниками документов для постановки на учет для получения путевок осуществлялось в **нарушение срока**, предусмотренного пунктом 2.7. Порядка;
- предоставление работникам путевок осуществлялось с **нарушением** пункта 2.4., пункта 2.14. Порядка;
- в нарушение пункта 2.4., пункта 2.5. очередность работников выстраивается **формально, либо не соблюдается**, а также в книге учета заявлений на получение путевок и в протоколах **не указываются** причины отказа в получении работником путевки;
- по результатам анализа отчетных форм *«Отчет о расходовании средств на обеспечение работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление»*, *«Отчет о достижении показателей результативности использования субсидий на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края»* за 2020 - 2021 годы в разрезе отраслей, установлены замечания, в соответствии с формой, предусмотренной Порядком, в связи с чем, со стороны уполномоченного органа **не в должной мере осуществляется контроль** по предоставленной отчетности, согласно Порядка.

2.2. Выявлены **нарушения** Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского муниципального района путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 19.02.2018 года №126-п (в редакции от 08.10.2018 года №725-п).

2.3. Кроме того, следует отметить, что по результатам проведенного анализа за два года, не всем учреждениям в разрезе отраслей предлагаются путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

2.4.В нарушение подпункта 2.14. Порядка, в условиях всех рассмотренных муниципальных контрактов указано, что оплата стоимости путевки производит работник путем оплаты наличными денежными средствами в кассу Исполнителя **в день заезда** либо перечислением на расчетный счет.

2.5.МК 363-21/К от 15.11.2021 **необоснованно** содержит два условия о цене контракта.

2.6.Выявлены нарушения Положения «Об обеспечении работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №15/131:

- выявлены два случая **не соблюдения** условий предоставления путевок, установленных пунктом 2 Положения.

2.7.В 2020 году в годовом отчете о выполнении муниципальной программы «Развитие системы образования» выявлено **завышение на 2 человека** значения целевого показателя по количеству работников муниципальных учреждений бюджетной сферы, обеспеченных путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление.

2.8.Выявлены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208:

- по мероприятию «Обеспечение работников муниципальных учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» муниципальной программы «Развитие системы образования» значение целевого показателя в период 2020 - 2021 годы **не откорректировано**.

2.9.В 2021 году в рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-83 (в редакции от 03.03.2022 года №254-01-01-384) **необоснованно** произведены расходы на оплату путевки в сумме 18 656,25 рублей, в т.ч. по средствам краевого бюджета в сумме 11 193,75 рублей, по средствам местного бюджета в сумме 7 462,50 рублей работника МБУ ДО «Верещагинская школа искусств», данные расходы должны были быть произведены в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01-88 (в редакции от 04.07.2022 года №254-01-01-1340), в т.ч. и по численности.

## **10.Предложения (рекомендации):**

### **1.Администрации Верещагинского городского округа Пермского края:**

1.1.**Соблюдать требования** решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №15/131 «О Положении «Об обеспечении работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление».

1.2.**Соблюдать требования** Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа от 19.10.2020 года №254-01-01-



1597:

- Привести в соответствие книги учета заявлений на получение путевок по всем отраслям.

- Отделу культуры, молодежи и спорта администрации Верещагинского городского округа:

- 1).Отменить постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 22.10.2021 года №254-01-01-1772 «О Комиссии по распределению путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений культуры Верещагинского городского округа» и издать новый правовой акт.

- Создать Комиссию по отбору кандидатур, в т.ч. утвердить персональный состав комиссии и Положение о комиссии, с указанием критериев отбора для отбора кандидатур, прав и обязанностей членов комиссии, а также виды решений по итогам проведенного отбора кандидатур.

- Создать Комиссию по предоставлению путевок, утвердить ее состав и Положение по комиссии.

- 2).Оформить книгу учета заявлений на получение путевок, с учетом информации из книг учета заявлений на получение путевок подведомственных учреждений культуры.

- 3).Назначить ответственное лицо за ведение книги учета заявлений на получение путевок.

- 4).Пересмотреть очередность предоставления работникам путевок, с учетом информации по подпункту 2 пункта 1.2. Предложений.

**1.3.Внести изменения и дополнения**, согласно установленным замечаниям и действующему законодательству в постановление администрации Верещагинского городского округа от 19.10.2020 года №254-01-01-1597 «Об утверждении Порядка обеспечения работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление».

**1.4.Соблюдать требования** Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденным постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208, в части достоверности целевых показателей.

**1.5.Осуществлять работу** по обеспечению работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление строго в соответствии с федеральным, краевым законодательством, нормативными актами Верещагинского городского округа Пермского края.

**1.6.Проанализировать результаты контрольного мероприятия**, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

## **2.Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края:**

- 2.1.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит правомерного и целевого использования бюджетных средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского

городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление»:

- в Думу Верещагинского городского округа Пермского края;
- Главе городского округа - главе администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

2.2. Направить представление по результатам контрольного мероприятия «Аудит правомерного и целевого использования бюджетных средств, направленных на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Верещагинского городского округа Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» в Администрацию Верещагинского городского округа Пермского края.

Председатель



И.Ю. Филиппова