

ОТЧЕТ

проверки целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на обеспечение работников муниципальных учреждений Соликамского городского округа путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление
за 2015-2017 годы

Объекты контроля: управление образования администрации г. Соликамска, управление культуры администрации г. Соликамска, комитет по физической культуре и спорту администрации города Соликамска, подведомственные вышеперечисленным ГРБС муниципальные учреждения, получившие субсидии на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников.

Цель проверки:

- анализ обеспечения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений (оценка категорий и средний уровень заработной платы работников муниципальных учреждений, обеспеченных путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление);
- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на указанные цели.

Проверяемый период: 2015-2017 годы.

Метод проведения проверки: Контрольные действия производились путем оценки соблюдения законодательно установленных требований при предоставлении путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление. В ходе контрольного мероприятия были проверены расчеты по определению сумм оплаты стоимости путевки в разрезе источников, договоры на оказание услуг, своевременность перечисления платежей.

Вид проверки: сплошная проверка.

Выводы по результатам проведения контрольного мероприятия:

1. Расходы на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений составили, в том числе по годам:
 - ✓ 2015 г. – 1 047,9 тыс. руб. (из них средства бюджетов – 668,7 тыс. руб.);
 - ✓ 2016 г. – 1 017,7 тыс. руб. (из них средства бюджетов – 654,1 тыс. руб.);
 - ✓ 2017 г. – 1 185,4 тыс. руб. (из них средства бюджетов – 768,2 тыс. руб.).
2. Порядок обеспечения работников муниципальных учреждений путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление не конкретизирует, от какой стоимости путевки необходимо производить расчеты (от фактической или от максимальной (нормативной). Для устранения разночтений следует внести изменения в Порядок.
3. В проверяемом периоде работниками учреждений предоставлены справки о средней заработной платы по разным формам (в 2015 году приложены

справки произвольной формы с указанием средней заработной платы, выданные бухгалтерией, в 2016 и 2017 г. приложены справки формы 2-НДФЛ с указанием сумм дохода).

Считаем необходимым в Порядке уточнить алгоритм расчета средней заработной платы, т.к. именно от размера средней заработной платы зависит, какую сумму работник оплатит за счет собственных средств.

4. Принимая во внимание тот факт, что предоставляемые учреждениям субсидии имеют целевой характер и должны быть использованы на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников учреждений, считаем необходимым предоставление лицензии санаторно-курортных организаций на осуществление медицинской деятельности. Рекомендуем отразить данное требование в Порядке.
5. МБУ ДО "СДЮСШОР" неверно произведен расчет доли оплаты за счет средств работника в 2017 г. Переплата за счет краевого бюджета составила 6040,0 руб. Средства подлежат возврату в бюджет.
6. При проверке соблюдения условий предоставления путевок в муниципальных учреждениях культуры установлено нарушение требования о стаже (не менее 3 лет в муниципальном учреждении).
В целях исключения разного применения положений Порядка, необходимо конкретизировать период стажа работы в муниципальном учреждении, учитываемый при получении путевки.
7. В 2015 г. МАОУ «СОШ № 15» нарушены требования п. 3 статьи 3 Закона ПК № 461-П. При необходимости оплаты доли местного бюджета в размере 30 % от стоимости путевки, фактически учреждением оплачена сумма на 1 525,0 руб. меньше. Указанная сумма необоснованно предъявлена работнику для оплаты за счет его личных средств. Из пояснений главного бухгалтера на момент приобретения путевки оплата произведена из имеющихся остатков средств местного бюджета.
8. В 2016 году МАОУ «СОШ № 9» нарушен утвержденный алгоритм расчета долей софинансирования, необоснованно оплачено за счет средств бюджета 1197,0 руб. Средства подлежат возврату в бюджет.
9. В нарушение требований п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствовали подтверждающие факт оказания услуг отрывные талоны к санаторно-курортным путевкам приобретенным в 2017 году для работника МАДОУ «Детский сад № 30», в 2015 г. и 2017 г. МАДОУ «Детский сад № 35», в 2016 г. МБОУ «С(К)ОШ № 2».

В ходе рассмотрения и подписания акта проверки объектом контроля были направлены запросы в санаторно-курортные организации и получены справки, подтверждающие отдых работников, вышеуказанных учреждений.

10. При проверке документов (книг регистрации заявлений, протоколов комиссий о предоставлении путевок) установлено, что в большинстве случаев не соблюдаются требования по ведению и оформлению вышеуказанных документов, предусмотренные Порядком.

Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия направлен главе г. Соликамска – главе администрации г. Соликамска, Соликамскую городскую Думу, а также в Соликамскую городскую прокуратуру.