

А К Т

г. Оренбург

26.02.2014 г.

На основании удостоверения № 16 от 20.01.2014 года, выданного руководителем Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Оренбургской области, начальником отдела советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Даниловой С.В. (руководитель ревизионной группы) совместно с заместителем начальника отдела советником государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Шамахиной Н.Н., начальником отдела в г. Орске советником государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Ромасенко Л.В., главным контролером-ревизором советником государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Ждановой И.П., контролером-ревизором референтом государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Давыдовой Т.Н., контролером-ревизором референтом государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Коваленко И.В., старшим контролером-ревизором референтом государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Трофименко Е.М., главным контролером-ревизором советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Ишковой Л.В., главным контролером-ревизором советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Волосатовой Т.С. проведена проверка правомерности использования средств, источником которых является субвенция из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг в государственном казенном учреждении Оренбургской области «Центр социальной поддержки населения» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2012 г.

Начало проверки 21.01.2014 г.

Окончание проверки 26.02.2014 г.

Проверка проведена в соответствии с централизованным заданием Росфиннадзора от 16.01.2014 г. № 01-05-25/251@ и Планом контрольной работы Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Оренбургской области на 2014 год, по вопросам программы утвержденной руководителем Росфиннадзора от 31 декабря 2013 года.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование проверяемой организации – государственное казенное учреждение Оренбургской области «Центр социальной поддержки населения», сокращенное – ГКУ «Центр социальной поддержки населения» (далее по тексту акта – Учреждение).

Юридический адрес Учреждения: Шарлыкское шоссе, дом 1, г. Оренбург, 460019, телефон/факс: 8(3532)54-09-70, 54-09-50.

Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (серия 56 № 003429305) подтверждена постановка Учреждения на налоговый учет в ИФНС по Дзержинскому району города Оренбурга 29.08.2013 г. с присвоением ИНН – 5609092078, КПП – 560901001.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица подтверждено внесение Учреждения в единый государственный реестр юридических лиц от 29.08.2013 г. с присвоением ОГРН – 1135658028527.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области Учреждению присвоена идентификация с использованием Общероссийских классификаторов технико-экономической информации, а именно:

ОКПО – 23850497; ОКАТО – 53401362000; ОКТМО – 53701000 – муниципальные образования Оренбургской области город Оренбург; ОКОГУ – 2300220; ОКВЭД – 85.32 – услуги социальные без обеспечения проживания; ОКФС – 13 – государственная собственность; ОКОПФ – 20904 – казенные учреждения.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Оренбургской области осуществляет министерство социального развития Оренбургской области (далее по тексту – Министерство).

Юридический адрес Министерства: ул. Терешковой, 33, г. Оренбург, 460006, телефон: 8(3532)77-33-38, 8(3532)77-68-22, факс: 8(3532)77-33-38.

Согласно статье 4 Закона Оренбургской области от 01 июля 2013 г. № 1616/492-V-ОЗ «О прекращении реализации отдельных государственных полномочий органами местного самоуправления Оренбургской области (вступает в силу после его официального опубликования, но не ранее 1 ноября 2013 года) министерство социального развития Оренбургской области (уполномоченный орган государственной власти Оренбургской области) самостоятельно исполняет отдельные государственные полномочия по предоставлению мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим право на соответствующие меры социальной поддержки в соответствии с с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", Федеральными законами от 12 января 1995 года N 5-ФЗ "О ветеранах", от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации", от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча", от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне".

Государственное казенное учреждение Оренбургской области «Центр социальной поддержки населения» создано постановлением Правительства Оренбургской области от 31.07.2013 № 655-п. Целью деятельности Учреждения является исполнение государственных функций по своевременному и правильному назначению, начислению, выплате и перерасчету пособий, компенсаций и иных социальных выплат, обеспечению государственных социальных гарантий и прав

граждан на социальную защиту в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Оренбургской области.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом министерства социального развития Оренбургской области от 08.08.2013 г. № 186 и согласованного распоряжением министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений от 19.08.2013 г. № 1922-р (далее – Устав).

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в валюте Российской Федерации, открытые в соответствующих учреждениях, для учета операций, осуществляемых в процессе исполнения расходов областного бюджета, а также для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, печать установленного образца с изображением Государственного герба Российской Федерации, с полным и сокращенным наименованием, иные необходимые для его деятельности печати, штампы и бланки со своим полным и сокращенным наименованием и другими необходимыми реквизитами (пункт 3 Устава).

Учреждение является некоммерческой организацией – казенным учреждением (пункт 4 Устава).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Оренбургская область (пункт 5 Устава).

Учреждение является получателем бюджетных средств и в порядке, предусмотренном действующим законодательством, выступает в качестве государственного заказчика при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в пределах компетенции Учреждения и выделяемых на эти цели лимитов бюджетных обязательств (пункт 6 Устава).

В соответствии с пунктом 11 Устава целью деятельности Учреждения является своевременное и правильное назначение, начисление, выплата и перерасчет пособий, компенсаций и иных социальных выплат, обеспечение государственных социальных гарантий и прав граждан на социальную защиту в соответствии с действующим федеральным законодательством и законодательством Оренбургской области.

Для достижения целей согласно пункту 12 Учреждение в установленном порядке:

- проводит прием и проверку документов, необходимых для принятия решения о праве граждан на получение пособий, компенсаций и иных социальных выплат;
- принимает решение о назначении соответствующих выплат;
- оформляет документы на выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат;
- ведет документацию и бухгалтерский учет начисления, перерасчета и выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат;
- составляет списки граждан, имеющих право на получение ежемесячных компенсационных выплат, предусмотренных законодательством, принимает решение об их выплате;
- обеспечивает перечисление получателем пособий, компенсаций и иных социальных выплат;

- формирует и ведет компьютерные базы данных о соответствующих денежных выплатах социального характера;
- обеспечивает реализацию мер социальной поддержки в натуральной форме, установленных действующим законодательством (протезирование, лекарственное обеспечение и др.).

Управление Учреждением осуществляет Учредитель и директор Учреждения (пункт 15 Устава).

Непосредственное управление Учреждением осуществляет Директор, который назначается и освобождается от должности Учредителем (пункт 17 Устава).

Согласно пункту 18 Директор Учреждения :

- осуществляет руководство деятельностью Учреждения, несет персональную ответственность за ее результаты;
- в пределах своей компетенции издает приказы и распоряжения, обязательные для выполнения всеми работниками Учреждения, организует контроль за их исполнением, выдает в установленном порядке доверенности;
- утверждает положения о филиалах Учреждения, подразделениях Учреждения, планы их работы и должностные инструкции работников, устанавливает обязательные для исполнения правила внутреннего распорядка в Учреждении;
- без доверенности действует от имени Учреждения, представляет его интересы в пределах, определенных законодательством Российской Федерации и настоящим уставом, имеет право подписи финансовых документов;
- распоряжается в установленном порядке бюджетными и полученными от приносящей доход деятельности денежными средствами, вносит на утверждение Учредителю бюджетную смету и смету доходов и расходов по приносящей доход деятельности Учреждения, осуществляет в пределах своей компетенции финансовые операции, учет и отчетность по средствам Учреждения;
- обеспечивает целевое и рациональное использование бюджетных средств и соблюдение финансовой дисциплины и др.

Имущество Учреждения является государственной собственностью Оренбургской области и закреплено за ним на праве оперативного управления (пункт 19 Устава).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет: средств областного бюджета; средств из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации (пункт 26 Устава).

Учреждение вправе создавать филиалы. Филиалы осуществляют деятельность от имени создавшего их Учреждения, несет ответственность за деятельность своих филиалов (пункт 29 Устава).

Филиалы не являются юридическими лицами, наделяются Учреждением имуществом и действуют в соответствии с положениями о них (пункт 30 Устава).

Руководители филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем Учреждения, по согласованию с Учредителем, наделяются полномочиями и действуют на основании доверенности выданной им руководителем Учреждения (пункт 32 Устава).

На момент создания и на момент проведения проверки Учреждение имеет 46 филиалов (перечень филиалов в приложении № 1).

Для осуществления деятельности в проверяемом периоде Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в Управлении федерального казначейства по Оренбургской области:
03532202200 – средства федерального бюджета, открыт 19.09.2013, действует по настоящее время;
- в министерстве финансов Оренбургской области:
043020180 - средства областного бюджета (на содержание учреждения), открыт 16.09.2013 г., действует по настоящее время;
- 043030180 - средства областного бюджета (социальные выплаты населению), открыт 16.09.2013 г., действует по настоящее время;
- 043060180 - средства Фонда социального страхования (средства во временном распоряжении), открыт 16.09.2013 г., действует по настоящее время (справка о счетах в приложении № 2).

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде с правом подписи финансовых документов являлись:

- с правом первой подписи кассовых и банковских документов:

Мокеенкова Галина Борисовна – директор, назначена приказом министерства социального развития Оренбургской области от 10.09.2013 г. № 339к, с 10 сентября 2013 г. по настоящий момент;

Хамидуллина Анна Владимировна – заместитель директора по экономическим вопросам, назначена приказом Учреждения от 14.10.2013 № 2-кл, с 14 октября 2013 г. по настоящий момент;

- с правом второй подписи кассовых и банковских документов:

Жанетова Марина Бурянгалеевна – главный бухгалтер, назначена приказом Учреждения от 01.11.2013 г. № 233-кл, с 01.11.2013 г. по настоящий момент;

Чуклова Татьяна Анатольевна – заместитель главного бухгалтера, назначена приказом Учреждения от 01.11.2013 г. № 717-кл, с 01.11.2013 по настоящий момент.

Осуществляемая в проверяемом периоде деятельность Учреждения соответствует действующему законодательству и утвержденному Положению.

С момента создания Учреждения ТУ Росфиннадзора в Оренбургской области и другими контролирующими органами проверки правомерности использования средств, источником которых является субвенция из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг в Учреждении не проводились.

3. Проверка использования бюджетных средств, полученных органами социальной защиты населения (далее – получатель) на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан

В соответствии с пунктом 3 статьи 133 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, предоставляются субвенции на исполнение отдельных расходных обязательств субъектов Российской Федерации, субвенции зачисляются в бюджет субъекта Российской Федерации и расходуются в порядке, установленном федеральными

законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2007 г. № 861 утверждены «Правила предоставления субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан и осуществления расходов бюджетов субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются указанные субвенции» (далее – Правила № 861).

Пунктом 2 Правил определено, что субвенции предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью федерального бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных в установленном порядке Министерству финансов Российской Федерации на цели, указанные в пункте 1 настоящих Правил, с учетом сведений и отчетов, представляемых в соответствии с пунктами 5 и 6 Правил.

Форма предоставления отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг устанавливается нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 4 Правил.

В связи с тем, что Учреждение создано в конце 2013 года и министерство социального развития Оренбургской области самостоятельно исполняет отдельные государственные полномочия по предоставлению мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам с 01.11.2013 г. проверка использования бюджетных средств, полученных Учреждением на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проведена за период с 01.11.2013 г. по 31.12.2013 г.

В 2013 году предоставление субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации осуществлялось за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете Федеральным законом от 03.12.2012 г. N 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по коду главы 092 «Министерство финансов Российской Федерации» разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 5054600 «Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан», виду расходов 530 «Субвенции» (далее – ФЗ № 216-ФЗ).

Согласно таблице № 9 «Распределение субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на 2013 год на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» ФЗ № 216-ФЗ (в редакции от 02.12.2013 N 348-ФЗ) бюджету Оренбургской области распределены субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 2194122,6 тыс. рублей.

Законом Оренбургской области от 18.12.2012 г. № 1314/363-V-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 09.12.2013 г.) утверждено поступление субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в доходной части областного бюджета на 2013 год по коду доходов 815 2 02 03001 02 0000 151 «Субвенции

бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан», а также ведомственная структура расходов областного бюджета на 2013 год, согласно которой субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан предусмотрена Министерству социального развития Оренбургской области по следующим кодам: главе 835 «Министерство социального развития Оренбургской области», разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 5054600 «Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан», виду расходов 530 «Субвенции», 321 «Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств».

На территории Оренбургской области в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 29.09.2008 № 359-п «О форме предоставления отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг» установлена денежная форма предоставления отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг в виде выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилья и коммунальных услуг (далее – ЕДК).

Постановлением Правительства Оренбургской области от 29.09.2008 № 359-п утвержден «Порядок предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим в Оренбургской области» (далее – Порядок, Постановление № 359-п).

В соответствии с пунктом 1 постановления № 359-п ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилья и коммунальных услуг предоставляется гражданам, имеющим право на указанные меры социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федеральными законами от 12 января 1995 года N 5-ФЗ «О ветеранах», от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча», от 10 января 2002 года N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне».

Федеральными законами предоставляются меры социальной поддержки гражданам по оплате жилищно-коммунальных услуг – в размере 50 процентов занимаемой общей площади в домах государственного и муниципального фондов и в приватизированных жилых помещениях (в пределах норм, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе и членам их семей, проживающим с ними; оплата в размере 50 процентов за пользование отоплением, водопроводом, газом и электроэнергией, а проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, - предоставление скидки в размере 50 процентов со

стоимости топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению, включая транспортные расходы.

Пунктом 3, 4 постановления № 359-п установлено, что размер ежемесячной денежной компенсации определяется в процентном отношении от величины регионального стандарта стоимости жилого помещения и коммунальных услуг с учетом количества членов семьи, вида занимаемого жилого помещения, а также отопительного и межотопительного периодов, ежегодно утверждаемого Правительством Оренбургской области по каждому муниципальному образованию области и применяемого для расчета субсидий и ежемесячных денежных компенсаций на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Процентное отношение от величины регионального стандарта стоимости жилого помещения и коммунальных услуг установлено в следующих размерах:

50 процентов - лицам, которым в соответствии с законодательством установлены меры социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг в размере 50 процентов;

15 процентов - лицам, которым в соответствии с законодательством установлены меры социальной поддержки по оплате жилья в размере 50 процентов.

Региональные стандарты, применяемые для расчета субсидий и ЕДК на оплату жилого помещения и коммунальных услуг утверждены постановлением Правительства Оренбургской области от 28 июня 2013 г. № 552-п на период с 01.07.2013 по 30 июня 2014 года.

Пунктами 5, 6 постановления № 359-п определено, что размер ежемесячной денежной компенсации гражданам не может быть ниже денежного эквивалента меры социальной поддержки, предоставляемой в натуральной форме, установленной законодательством для соответствующей категории граждан, и не должен превышать фактических расходов семьи (одиноко проживающего гражданина) на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, размер ежемесячной денежной компенсации гражданам определяется индивидуально каждому гражданину в соответствии с действующим законодательством.

Согласно разделу III постановления № 359-п назначение ежемесячной денежной компенсации осуществляется органами социальной защиты населения по месту жительства граждан. Гражданам, состоящим на учете в органах социальной защиты населения по состоянию на 01.01.2010 и пользующимся мерами социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг, ЕДК назначается без истребования дополнительных документов.

При первичном обращении (в письменной или электронной форме) для получения ЕДК заявитель представляет следующие документы личного характера:

заявление о назначении компенсации и способе ее доставки;

документы, удостоверяющие личность гражданина, регистрацию по месту жительства и в необходимых случаях - регистрацию по месту пребывания (копия паспорта или иного документа, удостоверяющего личность заявителя и место его жительства, с представлением оригинала в случае, если верность копии не засвидетельствована в нотариальном порядке);

документы о праве на меры социальной поддержки (удостоверение установленной формы, справка медико-социальной экспертизы о признании инвалидом и другие);

справку с места жительства заявителя о составе семьи;

документ о размере занимаемой площади;

страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования (СНИЛС);

документы, содержащие сведения о платежах за жилое помещение и коммунальные услуги, начисленных со дня возникновения права на получение мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг, и о наличии (об отсутствии) задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг.

Граждане, имеющие право на меры социальной поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации", в отношении жилого помещения по месту его жительства: представляют договор найма жилого помещения или иной правоустанавливающий документ, право на которое не зарегистрировано в Едином реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при его наличии); вправе представить по собственной инициативе - свидетельство о государственной регистрации права или иной правоустанавливающий документ, право на которое зарегистрировано в Едином реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Все документы формируются в личное дело, которое хранится в органах социальной защиты населения.

Проверкой правильности определения потребности в бюджетных средствах и наличия обоснованных расчетов по всем направлениям установлено:

Списки льготников федерального регистра, которым предоставляются меры социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг находятся в базе данных программы «Назначение и выплата ежемесячной денежной компенсации», разработчик ООО «Эксперт» г. Уфа.

Учреждением ежемесячная сумма потребности в денежных средствах на выплату ЕДК формировалась на основании «Заявок о потребности в денежных средствах на ежемесячную денежную компенсацию на оплату жилья и коммунальных услуг» структурных подразделений – 46 филиалов, находящихся на территории Оренбургской области. В заявках подписанных заведующими филиалов отражаются сведения об общей численности получателей компенсации, общей сумме необходимой для выплаты компенсации, а также в разрезе численности и суммы, сформированных по способу выплаты (почта, кредитные учреждения).

Заявка филиалами формируется автоматически в программном комплексе «Назначение и выплата ежемесячной денежной компенсации», разработчик ООО «Эксперт» г. Уфа из сумм ежемесячной денежной компенсации, переданных на выплату в течение месяца и доплат за предыдущие месяцы (дополнительные списки в кредитные учреждения и разовые поручения формы П-2р на почтовые отделения связи).

Согласно сводным заявкам, предоставленным Учреждением о потребности в денежных средствах в разрезе филиалов общая сумма потребности за 2 месяца составила 443909,911 тыс.рублей, из них на ноябрь 2013 года потребность

составляла 221831,725 тыс.рублей (230762 получателя), на декабрь 222078,186 тыс.рублей (230422 получателя) без сумм сборов за услуги (заявки в приложении № 3).

Проверка правильности определения потребности в бюджетных средствах на выплату ежемесячной денежной компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг проведена в десяти филиалах Учреждения, в том числе:

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Центральном районе г. Оренбурга;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Промышленном районе г. Оренбурга;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Дзержинском районе г. Оренбурга;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Октябрьском районе г. Орска;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Ленинском районе г. Орска;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Бузулуком районе;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в г. Бузулуке;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в г. Бугуруслане;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в г. Новотроицке;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Гайском районе.

Проверкой нарушений не установлено, заявки сформированы на основании списков (реестров) граждан имеющих право на получение ежемесячных компенсационных выплат, предусмотренных законодательством.

Проверка целевого использования бюджетных средств на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, имеющим право на меры социальной поддержки проводилась в соответствии с принятыми законодательными актами Российской Федерации:

Закон Российской Федерации от 15.05.1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (далее – Закон № 1244-1).

Статьей 1 Закона № 1244-1 определена цель закона на защиту прав и интересов гражданам, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы.

Статьей 13 Закона № 1244-1 определены категории граждан, на которых распространяется указанный закон: это граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием; инвалиды из числа граждан, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы и эвакуированные из зоны отчуждения и переселения из зоны отселения.

Пунктом 3 статьи 14 Закона № 1244-1 определены меры социальной поддержки граждан, получивших или перенесших лучевую болезнь, другие заболевания, и инвалидов вследствие чернобыльской катастрофы: оплата в размере 50 процентов

занимаемой общей площади в домах государственного и муниципального фондов и в приватизированных жилых помещениях (в пределах норм, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе и членам их семей, проживающим с ними; оплата в размере 50 процентов за пользование отоплением, водопроводом, газом и электроэнергией, а проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, - предоставление скидки в размере 50 процентов со стоимости топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению, включая транспортные расходы.

Статьей 15 Закона № 1244-1 определены меры социальной поддержки участников ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, предусмотренные пунктами 3-12 статьи 14 Закона № 1244-1.

Статьей 17 Закона № 1244-1 определены меры социальной поддержки граждан, эвакуированных из зоны отчуждения, предусмотренные пунктами 3-12 статьи 14 Закона № 1244-1.

Федерального закона от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» (далее – Федеральный Закон № 175-ФЗ). Статьей 1 определено, что в порядке, установленном Федеральным законом N 175-ФЗ, действие Закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» распространено на граждан подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча.

Федеральный закон от 10 января 2002 года N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» (далее - Федеральный закон N 2-ФЗ).

Подпунктом 17 статьи 2 Федерального закона N 2-ФЗ предусмотрены меры социальной поддержки гражданам в виде оплаты в размере 50 процентов занимаемой общей площади в домах государственного и муниципальных фондов и в приватизированных жилых помещениях (в пределах норм, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе и членам их семей, проживающим с ними; оплата в размере 50 процентов за пользование отоплением, водопроводом, газом и электроэнергией, а проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, - предоставление скидки в размере 50 процентов со стоимости топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению, включая транспортные расходы.

Федеральный закон от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» (далее - Закон № 5-ФЗ):

Статьей 1 Закона № 5-ФЗ установлены категории ветеранов: ветераны войны, ветераны боевых действий, ветераны военной службы, ветераны государственной службы, ветераны труда.

Статьей 14 Закона № 5-ФЗ определено, что инвалидам войны предоставляются следующие меры социальной поддержки: оплата в размере 50 процентов занимаемой общей площади жилых помещений (в коммунальных квартирах -

занимаемой жилой площади), в том числе членами семей инвалидов войны, совместно с ними проживающими; оплата в размере 50 процентов коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия - в пределах нормативов потребления указанных услуг, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Статьей 15 Закона № 5-ФЗ определено, что участникам Великой Отечественной войны предоставляются следующие меры социальной поддержки: оплата в размере 50 процентов занимаемой общей площади жилых помещений (в коммунальных квартирах - занимаемой жилой площади), в том числе членами семей участников Великой Отечественной войны, совместно с ними проживающими; оплата в размере 50 процентов коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия - в пределах нормативов потребления указанных услуг, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Статьей 16 Закона № 5-ФЗ определено, что ветеранам боевых действий предоставляются следующие меры социальной поддержки: оплата в размере 50 процентов занимаемой общей площади жилых помещений (в коммунальных квартирах - занимаемой жилой площади), в том числе членами семей ветеранов боевых действий, совместно с ними проживающими.

Статьей 21 Закона № 5-ФЗ определено, что меры социальной поддержки, установленные для семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий (далее также - погибшие (умершие)), предоставляются нетрудоспособным членам семьи погибшего (умершего), состоявшим на его иждивении и получающим пенсию по случаю потери кормильца (имеющим право на ее получение) в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации: оплата в размере 50 процентов занимаемой общей площади жилых помещений (в коммунальных квартирах - занимаемой жилой площади), в том числе членами семьи погибшего (умершего), совместно с ним проживавшими; оплата в размере 50 процентов коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия - в пределах нормативов потребления указанных услуг, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Федеральный закон от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (далее – Закон № 181-ФЗ).

Статьей 1 Закона № 181-ФЗ определено понятие «инвалид» и основание определения группы инвалидности, так «инвалид» - это лицо, которое имеет нарушение здоровья со стойким расстройством функций организма, обусловленное заболеваниями, последствиями травм или дефектами, приводящее к ограничению жизнедеятельности и вызывающее необходимость его социальной защиты, а лицам в возрасте до 18 лет устанавливается категория «ребенок-инвалид».

Признание лица инвалидом осуществляется федеральным учреждением медико-социальной экспертизы.

Согласно статье 17 Закона № 181-ФЗ инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, предоставляется скидка не ниже 50 процентов на оплату жилого помещения государственного или муниципального жилищного фонда и оплату

коммунальных услуг (независимо от принадлежности жилищного фонда), а в жилых домах, не имеющих центрального отопления, - на стоимость топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению.

Во всех десяти филиалах была проведена выборочная проверка личных дел по категориям граждан на предмет правильности назначения социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг и обоснованности включения в реестр выплаты, в том числе в:

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Центральном районе г. Оренбурга – 189 дел;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Промышленном районе г. Оренбурга – 94 дела;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Дзержинском районе г. Оренбурга – 100 дел;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Октябрьском районе г. Орска – 73 дела;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Ленинском районе г. Орска - 90 дел;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Бузулукском районе – 173 дела;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в г. Бузулуке – 190 дел;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в г. Бугуруслане – 133 дела;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в г. Новотроицке – 90 дел;

филиале ГКУ «Центр социальной поддержки населения» в Гайском районе – 85 дел, нарушений не установлено.

Проверкой фактов расходования бюджетных средств, предоставленных из федерального бюджета на выплату жилищно-коммунальных услуг гражданам, которым установлены льготы *нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации*;

иным категориям граждан, не имеющим право на меры социальной поддержки; *дополнительных мер* социальной поддержки отдельным категориям граждан не установлено.

Согласно пункту 4 Правил № 861 за счет субвенций в пределах 1,5 процента средств, выплаченных из бюджета субъекта Российской Федерации на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, могут осуществляться:

- расходы по оплате услуг почтовой связи и банковских услуг, оказываемых банками, определяемыми субъектами Российской Федерации в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по выплате денежных средств гражданам в рамках обеспечения мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг;

- компенсация затрат на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и учреждений,

находящихся в их ведении, в связи с осуществлением переданных им полномочий Российской Федерации.

Проверкой использования бюджетных средств, полученных Учреждением на реализацию мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (далее – средства ЖКУ) установлено:

Учреждением представлено «Уведомление о бюджетных ассигнованиях по расходам областного бюджета на 2013 г. и на плановый период 2014 г. и 2015 годов и лимитах бюджетных обязательств на текущий финансовый 2013 год» от 29.10.2013 г. за подписью ответственных лиц министерства социального развития Оренбургской области (далее – Уведомление министерства), согласно которого первоначально Учреждению доведены по кодам 835,1003,5054600,321 бюджетные ассигнования на 2013 г. в общей сумме 474283,60 тыс. рублей, в том числе по подстатьям: 221 – 3299,5260 тыс.рублей, 226 - 4949,2900 тыс.рублей, 262 – 466034,7840 тыс.рублей.

Сумма лимитов бюджетных обязательств на текущий 2013 год доведена в сумме 221979,60 тыс. рублей, в том числе по подстатьям: 221 – 1544,2820 тыс.рублей, 226 - 2316,4220 тыс.рублей, 262 – 218118,8960 тыс.рублей.

В последующем Уведомлениями министерства об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий 2013 год вносились изменения, в том числе согласно Уведомлениям:

- от 31.10.2013 г. увеличены бюджетные ассигнования и лимиты по статье 221 и уменьшены по статье 226 на сумму 949,0 тыс.рублей;

- от 20.11.2013 г. увеличены лимиты на сумму 17591,10 тыс. рублей, из них 221 – 2000,0 тыс.рублей, 226 - 15591,1 тыс.рублей;

- от 03.12.2013 г. увеличены лимиты бюджетных обязательств на сумму 221979,50 тыс. рублей, из них 226 – 2500,0 тыс.рублей, 262 – 219479,5 тыс.рублей;

- от 10.12.2013 г. увеличены лимиты по 221 статье и уменьшены по 226 на сумму 1715,71 тыс. рублей;

- от 13.12.2013 г. увеличены бюджетные ассигнования на текущий 2013 год на сумму 17591,10 тыс. рублей, из них 226 – 2000,0 тыс.рублей, 262 – 15591,1 тыс.рублей.

Таким образом, с учетом всех представленных Уведомлений министерства об изменении бюджетных ассигнований на текущий год общая сумма бюджетных ассигнований на текущий год **составила 491874,70 тыс. рублей**, в том числе по подстатьям бюджетной классификации:

221 - в сумме 4248,526 тыс. рублей, 226 в сумме 6000,29 тыс. рублей, 262 в сумме 481625,784 тыс. рублей.

Общая сумма лимитов бюджетных обязательств на текущий год составила **461550,20 тыс. рублей**, в том числе по подстатьям:

221 в сумме 4208,992 тыс. рублей, по статье расходов 226 в сумме 4151,712 тыс. рублей, по статье расходов 262 в сумме 453189,50 тыс. рублей (копии Уведомлений министерства в приложении № 4).

Учреждением представлена бюджетная смета на 2013 год (уточненная), утвержденная министром социального развития Оренбургской области от

27.12.2013 г. (ранее от 30 октября 2013 г.) в сумме 461550,200 тыс. рублей, в том числе по кодам: 221 «Услуги связи» - 4208,996 тыс. рублей, 226 «Прочие работы, услуги» - 4151,707 тыс. рублей, 262 «Пособия по социальной помощи населению» - 453189,496 тыс. рублей (копии бюджетных смет в приложении № 5).

Бюджетные средства ЖКУ поступали в Учреждение через открытый лицевой счет № 03532202200, операции с бюджетными средствами отражены в «Отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03532202200», форма 0531786 по состоянию на 01 января 2014 г. за подписью ответственных лиц казначейства (далее – Отчета форма 0531786).

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета», форма 0503127 бюджетные назначения (графа 4) составили в общей сумме 491874,7 тыс. рублей, в том числе по подстатьям: 221 - 4248,526 тыс. рублей, 226 - 6000,290 тыс. рублей, 262 - 481625,884 тыс. рублей;

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) отражены в общей сумме 461550,200 тыс. рублей (графа 5), в том числе по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов 835, 1003, 5054600, 321, 221 - 4208,996 тыс. рублей, 226 - 4151,708 тыс. рублей, 262 - 453189,496 тыс. рублей (данные утвержденной бюджетной сметы);

Кассовое исполнение (графа 6) составляет в общей сумме 448223,161 тыс. рублей, в том числе по подстатьям:

221 - 4208,996 тыс. рублей, 226 - 641,934 тыс. рублей, 262 - 443372,230 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета форма 0531786;

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям (графа 10) отражены в общей сумме 43651,539 тыс. рублей, в том числе по подстатьям: 221 - 39,529 тыс. рублей, 226 - 5358,356 тыс. рублей, 262 - 38253,654 тыс. рублей;

Неисполненные назначения по ЛБО (графа 11) отражены в общей сумме 13327,039 тыс. рублей, в том числе по подстатьям: 226 - 3509,773 тыс. рублей, 262 - 9817,266 тыс. рублей, средства в полном объеме возвращены Министерству.

Проверкой использования субвенции на расходы по оплате услуг почтовой связи и банковских услуг, оказываемых банками нарушений не установлено, Учреждением осуществлены расходы в общей сумме 4850,931 тыс. рублей (4208,996+ 641,934) или 1,09% от суммы кассового исполнения, что не превышает установленный Правилами № 861 процент (в пределах 1,5%).

Проведенным анализом кассового исполнения (448223,161 тыс. рублей) счета 1.304.05.000 с произведенными расходами (445507,740 тыс. рублей) счета 1.401.20.000 по данным Главной книги формы 0504072 и форм бюджетного отчета за 2013 г.: формы 0503127 и формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», установлено:

- по кодам 835, 1003, 5054600, 321, 221 кассовое исполнение составило 4208,996 тыс. рублей, произведенные расходы составили 4168,956 тыс. рублей, кассовое исполнение больше произведенных расходов на сумму 40,041 тыс. рублей в связи с наличием на конец года дебиторской задолженности по счету 1.206.21.000

«Расчеты по авансам по услугам связи» за Управлением федеральной почтовой связи Оренбургской области – филиал ФГУП «Почта России»;

- по кодам 835, 1003, 5054600, 321, 226 кассовое исполнение соответствует произведенным расходам и составило в сумме 641,934 тыс. рублей, расхождений нет;

- по кодам 835, 1003, 5054600, 321, 262 кассовое исполнение составило 443372,230 тыс. рублей, произведенные расходы составили 440696,850 тыс. рублей, кассовое исполнение больше произведенных расходов на сумму 2675,380 тыс. рублей в связи с наличием на конец года дебиторской задолженности по счету 1.206.62.000 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению» за Управлением федеральной почтовой связи Оренбургской области – филиал ФГУП «Почта России» (копия Главной книги формы 0504072 в приложении № 6).

Представлена форма 0503128 годового отчета о принятых бюджетных обязательствах по состоянию на 01 января 2014 г., за подписью ответственных лиц Учреждения, где данные о не исполненных принятых денежных обязательствах (графа 12) в общей сумме 2715,421 тыс. рублей (226 – 40,041 тыс. рублей, 262 – 2675,380 тыс. рублей) соответствует сумме отраженной по Главной книге формы 0504072 (копии Отчетов форма 0503127, 0503128 в приложении № 7).

Проверкой банковских операций проведенной сплошным методом за весь проверяемый период (ноябрь-декабрь 2013 г.), установлено:

Банковские выписки лицевого счета получателя бюджетных средств № 03532202200 предоставлены в полном объеме. Расхождений между суммами оборотов из реестров кассовых заявок, журналах операций с безналичными денежными средствами л/сч. № 03532202200 и выписками из лицевых счетов с данными Главной книги формы 0504072 не установлено.

Расходование средств, производится на основании заявок на кассовый расход сформированных на основании поступающих от филиалов реестров по способам выплаты (кредитные учреждения, почта) для перечисления сумм ЕДК на счета получателей, а также на оплату оказываемых услуг кредитными учреждениями и почтой.

Оправдательные документы имеются ко всем банковским операциям. На всех оправдательных банковских документах имеются печати и подписи ответственных лиц, исправлений в банковских документах не установлено.

Проверкой правильности отнесения затрат на соответствующие целевые статьи, виды расходов и подстатьи классификации операций сектора государственного управления, нарушений не установлено.

По состоянию на 01 января 2014 г. на лицевом счете № 03532202200 остаток бюджетных средств отсутствует.

4. Расчеты с организациями в части указанных бюджетных средств.

Организация и ведение бухгалтерского учета в Учреждении за проверяемый период осуществлялось с соблюдением требований Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проведенной проверкой наличия дебиторской или кредиторской задолженности установлено:

Учет расчетов Учреждением ведется на счете 1.30262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению». Суммы произведенных выплат отражаются по кредиту счета 1.30262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» и дебету счетов 1.40120262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению». Учет операций по счету ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» под № 4.

В регистрах бюджетного учета расчеты по перечислениям ежемесячной денежной компенсации получателям льгот ЖКУ отражены в полном объеме в соответствии с документами, послужившими основанием для записей, по каждому виду расчетов.

По данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2014 г. дебиторская задолженность числится в общей сумме 2715,421 тыс. рублей, в том числе:

- на счете 1.206.21.000 в сумме 40,041 тыс. рублей за УФПС Оренбургской области – филиал ФГУП «Почта России» по почтовым сборам;
- на счете 1.206.62.000 в сумме 2675,380 тыс. рублей за УФПС Оренбургской области – филиал ФГУП «Почта России» по выплате ежемесячной денежной компенсации за ноябрь и декабрь 2013 г.

Кредиторская задолженность по проверяемым выплатам на счете 1.206.00.000 не числится.

Согласно данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2014 г. дебиторская или кредиторская задолженность по проверяемым выплатам на счете 1.30200000 не числится.

Дебиторская задолженность за УФПС Оренбургской области – филиал ФГУП «Почта России» подтверждается представленными «Акт сверки расчетов по выплатам пенсий и пособий по поручениям» за ноябрь и декабрь 2013 г. (копии формы 0503169 «Справка о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», акты сверок в приложении № 8).

Дебиторская задолженность за УФПС Оренбургской области – филиал ФГУП «Почта России» складывается в результате перечисленных бюджетных средств

ЖКУ на текущий месяц года, но неоплаченных почтой поручений по выплате сумм на отчетную дату.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской задолженности при отсутствии документов не установлено.

Требования Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06 декабря 2010 г. № 162н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 в части обеспечения полноты и своевременности отражения в бюджетном учете всех приходных и расходных операций по средствам, полученным на выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан соблюдаются.

Отчет формы 0503127 по состоянию на 01 января 2014 г. составлен в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, представленный отчет за 2013 г. имеет подписи ответственных лиц.

Таким образом, проведенной проверкой правомерности использования средств, источником которых является субвенция из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг в государственном казенном учреждении Оренбургской области «Центр социальной поддержки населения» нарушений не установлено.

Начальник отдела
Территориального управления
Федеральной службы финансово-
бюджетного надзора
в Оренбургской области

 С.В. Данилова

Акт составлен в трех экземплярах. Один экземпляр акта проверки от 26.02.2014 г. на 18 листах получен 26.02.2014 г.

Директор

ГКУ «Центр социальной поддержки населения»

 Г.Б. Мокеенкова