

Акт
выездной проверки

казенного учреждения Воронежской области «Управление социальной защиты населения Ленинского района г. Воронежа» (КУВО «УСЗН Ленинского района г. Воронежа»)

г. Воронеж

15 августа 2016 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Воронежской области от 03.08.2016 № 236 «О назначении выездной проверки» в соответствии пунктом 1.40 раздела 1 Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2016 год (централизованное задание Федерального казначейства от 29.06.2016 № 17-01-05/11).

Тема выездной проверки: проверка использования средств субвенций, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию переданных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2007 г. № 861, в рамках подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» в 2015 году.

Проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2015

Выездная проверка проведена контролером-ревизором советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Белоусова И.П.

Срок проведения выездной проверки составил 5 рабочих дней с 05.08.2016 по 11.08.2016.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Казенное учреждение Воронежской области «Управление социальной защиты населения Ленинского района г. Воронежа» (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование: КУВО «УСЗН Ленинского района г. Воронежа».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Воронежской областью в целях оказания услуг, в том числе государственных, исполнения государственных и иных функций, а также осуществления мероприятий в целях

обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и Воронежской области полномочий органов государственной власти в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Воронежская область.

Полномочия и функции учредителя от имени Воронежской области осуществляет Департамент социальной защиты Воронежской области (далее – Департамент).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

Юридический и фактический адрес: 394006, г.Воронеж, ул. Краснознаменная, д.10.

ИНН 3664125450

КПП 366401001

ОГРН 1133668016228

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области Управлению присвоены идентификационные коды:

ОКПО – 79276774

ОКОГУ – 2300280 – органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие другие функции;

ОКАТО – 20401000000 – Воронежская область, г. Воронеж;

ОКТМО – 20701000001 – г. Воронеж;

ОКФС – 13 – собственность субъектов Российской Федерации;

ОКОПФ – 75204 – государственные казенные учреждения субъектов Российской Федерации;

Код организации по реестру участников бюджетного процесса – 24994.

Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области:

№ 03312249940 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета денежных средств по целевой программе «Доступная среда»).

В Департаменте финансово-бюджетной политики Воронежской области открыты лицевые счета:

№ 003140371 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета денежных средств, поступающих во временное распоряжение учреждения);

№ 003020371 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета средств по операциям с бюджетными средствами распорядителя средств областного бюджета, за исключением средств от приносящей доход деятельности);

№ 003040371 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета средств по операциям с целевыми средствами, полученными из федерального бюджета).

Учреждение в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами

Воронежской области, приказами Учредителя, Департамента и Уставом казенного учреждения Воронежской области «Управление социальной защиты населения Ленинского района г. Воронежа», утвержденным приказом Департамента от 24.09.2013 № 1745.

Основной задачей Учреждения является реализация государственной политики в сфере социальной поддержки населения на территории Ленинского района города Воронежа.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проверки имели:

директор: Дунаева Инесса Викторовна, весь период т. 278-21-04;

главный бухгалтер: Баранова Ирина Иманкуловна, весь период т. 276-41-54.

2. Проверка в финансовом органе субъекта Российской Федерации.

Нет.

3. Проверка в уполномоченном органе исполнительной власти субъекта Российской Федерации (далее - уполномоченный орган).

Нет.

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

Финансирование и расходование средств федерального бюджета на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, осуществлялось в соответствии с Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», от 26.11.1998 № 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 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне», законом Российской Федерации от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС».

В проверяемом периоде с целью реализации предоставленных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг (Постановление Правительства Российской Федерации от 12.12.2007 №861 «Об утверждении методики распределения субвенций из федерального бюджета между бюджетами субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан и правил предоставления субвенций из федерального бюджета») в Воронежской области изданы нормативные правовые акты, регулирующие отношения, связанные с представлением указанных мер, в том числе определяющие категории граждан, которым предоставляются меры социальной поддержки, устанавливающие формы и

содержание указанных мер социальной поддержки, а также порядок и условия их предоставления.

Статьей 15 закона Воронежской области от 14.11.2008 № 103-ОЗ «О социальной поддержке отдельных категорий граждан в Воронежской области» (далее – закон Воронежской области №103-ОЗ) определены условия и порядок предоставления денежной компенсации расходов на оплату коммунальных услуг.

Приказом Департамента здравоохранения и социального развития Воронежской области от 12.08.2013 № 2772/ОД «Об утверждении порядка предоставления денежной компенсации на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг отдельным категориям граждан в Воронежской области», в соответствии со статьей 15 закона Воронежской области №103-ОЗ КУВО «Управление социальной защиты населения Воронежской области» определены уполномоченными организациями, ответственными за назначение и выплату денежной компенсации на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг отдельным категориям граждан. Также, определены категории граждан, имеющих право на денежную компенсацию в соответствии с Федеральными законами, процедура обращения за денежной компенсацией, перечень документов, предоставляемых гражданами в Учреждение при обращении за денежной компенсацией, порядок выплаты денежной компенсации, ответственность за достоверность, полноту представленных сведений и целевое использование денежных средств.

При обращении граждан, имеющих право на денежную компенсацию, Учреждением производилось оформление личных дел и внесение сведений в базы данных по участкам обслуживаемого района.

С предприятиями поставщиками коммунальных услуг Учреждением заключены соглашения об информационном взаимодействии по обмену информацией, необходимой для обеспечения мероприятий по предоставлению гражданам денежной компенсации на оплату коммунальных услуг. Основу обмена информацией составляют сведения о размерах платы за коммунальные услуги, начисленные за истекший месяц представленных по домохозяйствам, по гражданам, имеющим право на меры социальной поддержки. Учреждение осуществляет учет граждан и их домохозяйств. В соответствии с заключенным соглашением, организация, на основании списка граждан, подготовленного филиалом, ежемесячно предоставляет Учреждению данные о начисленных размерах платы за истекший месяц и объемах фактически оказанных услуг, а также сведения о неоплате жилого помещения и (или) коммунальных услуг. Обмен информацией осуществляется на магнитных и бумажных носителях. Файл обмена информацией содержит все необходимые сведения по предоставлению гражданам денежных компенсаций. При получении информации, Учреждение оформляет двусторонний акт приема-передачи данных, который подписывается сторонами.

Потребность в бюджетных средствах по всем направлениям Учреждением определялась согласно ежемесячным данным, предоставленным организациями, оказывающими гражданам жилищно-коммунальные услуги. Полученные данные вносились в базу данных по участкам Ленинского района. Расчеты сумм денежных

компенсаций производились по категориям граждан с учетом предыдущих переплат и недоплат, по участкам и в целом по району.

Расчеты производились с применением компьютерного программного комплекса АИС «Социальная помощь». Заявка на денежные средства для осуществления денежной компенсации на оплату коммунальных услуг формировалась по участкам и в целом по району и предоставлялась Учреждением в БУВО «ЦОДУСЗ» до 13 числа каждого месяца.

В проверяемом периоде финансирование расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан осуществлялось по КБК 851 1003 031 0152500313, КОСГУ – 262, 226, 221.

В соответствии с данными отчета Учреждения формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2016, финансирование из федерального бюджета средств на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в 2015 году произведено в размере 98 499,1 тыс. рублей, в том числе:

- по ст. 262 «Пособия по социальной помощи населению» – 97 975,4 тыс. рублей,

- по ст. 226 «Прочие работы, услуги» – 162,6 тыс. рублей

- по ст. 221 «Услуги связи» – 361,1 тыс. рублей.

В 2015 году из общей суммы субвенций по ст. 262 «Пособия по социальной помощи населению» в размере 97 975,4 тыс. рублей кассовый расход на выплату ежемесячных денежных компенсаций (ЕДК) составил: ветеранам – 29 812,2 тыс. рублей; инвалидам – 66 826,1 тыс. рублей; гражданам, подвергшимся радиационному воздействию – 1 337,1 тыс. рублей. Исполнено в объеме 100% (перечислено Департаментом социальной защиты Воронежской области на расчетные счета Сбербанка России и ФГУП Почта России).

Приложение № 1 на 1 листе, справка о расходовании средств, источником которых являются субвенции из федерального бюджета на обеспечение мер социального обеспечения мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг.

В проверяемом периоде по состоянию на 31.12.2015 Учреждением обслуживалось 12376 граждан имевших льготы на оплату жилищно-коммунальных услуг за счет средств федерального бюджета.

Обоснованность и правильность расходования средств, источником которых являются субвенции из федерального бюджета на обеспечение мер социального обеспечения мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг проверена по 90 личным делам граждан.

Приложение № 2 на 3 листах, списки проверенных дел.

Личные дела включают в себя социальный паспорт гражданина с указанием фамилии, имени, отчества, дату рождения, адрес, номер соответствующего удостоверения или номер, серия справки бюро медико-социальной экспертизы, категории учета, заявление о постановке на учет с приложением необходимых документов и решение о назначении денежной компенсации на оплату коммунальных услуг.

Нецелевого использования средств федерального бюджета на оплату

жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан не установлено.

В правильности расходования средств федерального бюджета коммунальных услуг (50% от стоимости оказанных услуг) нарушений не установлено.

Фактов использования средств федерального бюджета на оплату жилищно-коммунальных услуг, оказываемым иным категориям граждан, не имеющим право на меры социальной поддержки, а также оказания за счет указанных средств дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, не выявлено.

5. Расчеты с организациями в части указанных бюджетных средств.

В соответствии с указанным Порядком Учреждение ежемесячно, в срок до 15-го числа, представляет в БУВО «ЦОДУСЗ» заявку на текущий месяц необходимых денежных средства отдельно по каждому виду выплат.

Учреждение контролирует поступление денежных средств в кредитные организации банковской системы Российской Федерации, структурные подразделения Управления Федеральной почтовой связи Воронежской области - филиал ФГУП «Почта России» по установленной корпоративной локальной сети.

Для проведения денежных выплат через структурные подразделения ФГУП «Почта России» Учреждение представляет в указанные подразделения ведомости получателей, реестры-отчеты и сопроводительные описи.

После проведения выплат подразделения ФГУП «Почта России» не позднее 27-го числа текущего месяца представляют в Учреждение отчет о выплате по каждому почтовому отделению с оформлением на 1-е число каждого месяца акта сверки.

Для проведения денежных выплат через кредитные организации банковской системы Российской Федерации Учреждение в течение 3-х рабочих дней представляет в указанные организации электронные списки получателей для зачисления сумм на их лицевые счета, с оформлением сопроводительной описи. На сопроводительной описи кредитная организация банковской системы Российской Федерации ставит отметку о зачислении денежных средств на лицевые счета граждан.

Финансовая отчетность за 2015 год составлена и представлена в Департамент социальной защиты Воронежской области по утвержденным формам согласно инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Наличия кредиторской задолженности по выплате субвенций отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг по данным актов сверки расчетов БУВО «ЦОДУСЗ» не установлено.

По состоянию на 01.01.2015 в части указанных бюджетных средств числилась дебиторская задолженность в сумме 2 503,2 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 2 471,5 тыс. рублей, по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 31,7 тыс. рублей.

Задолженность по выплатам ЕДК состоит из сумм, подлежащих выплате в январе 2015 года.

По состоянию на 01.01.2016 в части указанных бюджетных средств числилась дебиторская задолженность в сумме 3 016,5 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 2 980,6 тыс. рублей, по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 35,9 тыс. рублей.

Задолженность по выплатам ЕДК состоит из сумм подлежащих выплате в январе 2016 года.

Приложение №3 на 1 листе, справка о наличии кредиторской и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность реальна и носит текущий характер.

По состоянию на 01.01.2015, и на 01.01.2016 в Управлении имеются акты сверок расчетов по выплате ЕДК и почтовых услуг с УФПС Воронежской области филиал ФГУП «Почта России» и с ОАО ЦЧБ «Сбербанк России» ГО по ВО. Проверкой правильности и своевременности отражения в регистрах бюджетного учета расчетов в соответствии с документами, нарушений не установлено.

Случаев необоснованного списания задолженности не установлено.

Требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверенном периоде соблюдались.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Проведена выездная проверка использования средств субвенций, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию переданных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2007 г. № 861, в рамках подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» в 2015 году, нарушений не установлено.

Финансирование и расходование средств федерального бюджета на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, осуществлялось в соответствии с Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», от 26.11.1998 № 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 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне», законом Российской Федерации от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на

Чернобыльской АЭС».

В проверяемом периоде финансирование расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан осуществлялось по КБК 851 1003 031 0152500313, КОСГУ – 262, 226, 221.

В соответствии с данными отчета Учреждения ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2016, финансирование из федерального бюджета на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в 2015 году составило в сумме 98 499,1 тыс. рублей, кассовый расход 100%.

В проверяемом периоде по состоянию на 31.12.2015 Учреждением обслуживалось 12376 граждан имеющих льготы на оплату жилищно-коммунальных услуг за счет средств федерального бюджета.

Обоснованность и правильность расходования средств, источником которых являются субвенции из федерального бюджета на обеспечение мер социального обеспечения мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг проверена по 90 личным делам граждан.

Нецелевого использования средств федерального бюджета на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан не установлено.

В правильности расходования средств федерального бюджета коммунальных услуг (50% от стоимости оказанных услуг) нарушений не установлено.

Фактов использования средств федерального бюджета на оплату жилищно-коммунальных услуг, оказываемым иным категориям граждан, не имеющих право на меры социальной поддержки, а также оказания за счет указанных средств дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, не выявлено.

Наличия кредиторской задолженности по выплате субвенций отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг по данным актов сверки расчетов БУВО «ЦОДУСЗ» не установлено.

По состоянию на 01.01.2015 в части указанных бюджетных средств числилась дебиторская задолженность в сумме 2 503,2 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 2 471,5 тыс. рублей, по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 31,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 в части указанных бюджетных средств числилась дебиторская задолженность в сумме 3 016,5 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 2 980,6 тыс. рублей, по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 35,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность реальна и носит текущий характер.

По состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 в Управлении имеются акты сверок расчетов по выплате ЕДК и почтовых услуг с УФПС Воронежской области филиал ФГУП «Почта России» и с ОАО ЦЧБ «Сбербанк России» ГО по ВО. Проверкой правильности и своевременности отражения в регистрах бюджетного учета расчетов в соответствии с документами, нарушений не установлено.

Случаев необоснованного списания задолженности не установлено.

Казенное учреждение Воронежской области «Управление социальной защиты населения Ленинского района г. Воронежа» вправе предоставить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Приложения:

Приложение №1 на 1 листе, справка о расходовании средств, источником которых являются субвенции из федерального бюджета на обеспечение мер социального обеспечения мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг;

Приложение №2 на 3 листах, список проверенных личных дел граждан, которым осуществлена компенсация по оплате жилищно-коммунальных услуг в 2015 году;

Приложение №3 на 1 листе, справка о наличии кредиторской и дебиторской задолженности.

Контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в социальной сфере, сфере межбюджетных
отношений и социального страхования
Управления Федерального казначейства
по Воронежской области
15.08.2016



И.П. Белоусова

Один экземпляр акта получил:
Директор казенного учреждения
Воронежской области «Управление
социальной защиты населения
Ленинского района»
15.08.2016



И.В. Дунаева