



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**УТВЕРЖДЕН**  
постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от 17 марта 2017 года № 10

### **Отчёт**

#### **о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года»**

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** Пункт 3.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

1) законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регулирующие финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия»;

2) учредительные документы Государственного казенного учреждения социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» (далее – ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска», Учреждение, Центр);

3) бюджетная смета ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска», обоснования и расчеты к ней;

4) финансовая, статистическая и бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, договора, соглашения, платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование средств бюджета Республики Карелия по теме контрольного мероприятия.

### **3. Объекты контрольного мероприятия:**

ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска»;

Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Карелия (камерально, по запросам).

**4. Проверяемый период деятельности:** с 1 января по 1 октября 2016 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 18 октября по 21 октября 2016 года, с 14 ноября до 26 декабря 2016 года, с 9 января по 20 января 2017 года.

**6. Цель контрольного мероприятия:** Оценить законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года (по состоянию на 1 октября 2016 года).

### **7. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:**

ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска» создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 12.09.2001 № 1958-П «О создании государственных учреждений социальной защиты» и в дальнейшем распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.12.2010 № 674р-П путем изменения типа государственного учреждения социальной защиты «Центр социальной работы г. Петрозаводска», постановлением Правительства Республики Карелия от 31.01.2011 № 14-П «О создании государственных казенных учреждений Республики Карелия путем изменения типа государственных учреждений Республики Карелия».

В проверяемом периоде в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П «Об утверждении Перечня государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия» (в редакции от 19.07.2016) Учреждение являлось подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Минздравсоцразвития РК). Распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.08.2016 № 587р-П внесены изменения в Перечень государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия, в соответствии с которыми Учреждение является подведомственным Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия (далее – Минсоцтруда РК).

В связи со сменой Учредителя в проверяемом периоде Центр осуществлял свою деятельность на основании следующих редакций Устава:

Устав Центра согласован Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд и утвержден приказом Минздравсоцразвития РК 12.07.2011 № 1172 (с изменениями от 23.04.2013 № 918) (далее – Устав Центра № 1);

Устав Центра согласован Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и утвержден приказом Минтруда РК 3.08.2016 № 180-П (далее – Устав Центра № 2).

Функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия в проверяемом периоде осуществляли Минздравсоцразвития РК и Минсоцтруда РК.

Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок осуществляет от имени Республики Карелия права собственника в отношении имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением.

Учреждение создано в целях социальной поддержки семьи, детей, граждан пожилого возраста, ветеранов, инвалидов и других лиц, которым законодательством Российской Федерации гарантированы различные меры социальной поддержки, и оказания государственной социальной помощи.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление работы, в том числе по реализации иных социальных гарантий, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Республики Карелия, социальными целевыми программами.

Учреждение осуществляет, в том числе следующие виды деятельности:

формирование базы данных о лицах, имеющих право в соответствии с законодательством на меры социальной поддержки, на получение государственной социальной помощи, а также граждан, обратившихся за различными видами социальной защиты;

предоставление мер социальной поддержки граждан в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» (далее – Закон № 827-ЗРК) и частью 2 статьи 17 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании»;

предоставление субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг;

присвоение званий и выдачу удостоверений (дубликатов удостоверений) «Ветеран труда» и «Ветеран труда Республики Карелия»;

заключение в установленных законодательством случаях договоров и соглашений с юридическими и физическими лицами, оказывающими жилищно-коммунальные услуги и (или) обеспечивающими получение гражданами жилищно-коммунальных услуг, по обмену информацией, связанной с предоставлением отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

осуществление межведомственного информационного взаимодействия в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

осуществление закупок товаров, работ, услуг в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия.

Учреждение осуществляет функции получателя бюджетных средств, предусмотренных на содержание и реализацию возложенных на него функций, а также осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия.

Заключение и оплата Учреждением государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено действующим законодательством, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия на основании бюджетной сметы. Предельная штатная численность, установленная приказом Минздравсоцразвития РК от 25.12.2009, – 115 человек.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись выплаты на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда, проживающим на территории Петрозаводского городского округа. Численность граждан, проживающих на территории республики, имеющих статус «Ветеран труда» и получающих меры социальной поддержки по Закону № 827-ЗРК, согласно данным, предоставленным Минсоцтруда РК, по состоянию на 01.01.2016 составляла 43 661 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 811 человек, по состоянию на 01.01.2017 – 42 622 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 572 человек.

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

### **8.1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда**

Правовые гарантии социальной защиты ветеранов в Российской Федерации в целях создания условий, обеспечивающих им достойную жизнь, активную деятельность, почет и уважение в обществе установлены Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах».

В соответствии со статьей 26.1 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статьями 10 и 22 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» меры социальной поддержки ветеранов труда, а также граждан, приравненных к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, определяются законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и являются расходными обязательствами субъекта Российской Федерации.

На территории Республики Карелия меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, к которым относятся ветераны труда, а также граждане, приравненные к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, определены Законом № 827-ЗРК.

Статьей 1 Закона № 827-ЗРК установлено, что гарантированная социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории

Республики Карелия, осуществляется в соответствии с указанным законом, иными нормативными правовыми актами Республики Карелия.

Социальная поддержка ветеранов труда, а также граждан, приравненных к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, осуществляется:

в денежной форме, в том числе в виде:

- предоставления ежемесячной денежной выплаты с 1 июля 2008 года в размере 700 рублей (далее – ЕДВ);

- оплаты жилья и коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия, а гражданам, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, – топливо, приобретаемое в пределах норм, установленных для продажи населению, и транспортные услуги для доставки этого топлива) в размере 50 процентов в пределах социальных норм площади жилья, устанавливаемых Правительством Республики Карелия, и нормативов потребления коммунальных услуг и топлива, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – ЕДК);

в натуральной форме, в том числе в виде бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов при наличии медицинских показаний, в соответствии с перечнем стоматологических услуг, перечнем ортопедических стоматологических протезов, аппаратов и приспособлений для бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан, утверждаемыми Правительством Республики Карелия.

Для реализации положений Закона № 827-ЗРК в части предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда Правительством Республики Карелия установлены (утверждены):

социальные нормы площади жилья (постановление Правительства Республики Карелия от 27.08.2007 № 129-П);

перечень стоматологических услуг и перечень ортопедических стоматологических протезов, аппаратов и приспособлений для бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан (постановление Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 112-П);

порядок предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (постановление Правительства Республики Карелия от 17.01.2005 № 1-П, далее – Порядок предоставления мер социальной поддержки).

Частью 3 статьи 2 Закона Республики Карелия от 4 марта 2014 года № 1774-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» (далее – Закон № 1774-ЗРК) предусмотрено, что в случае, если размер компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленный федеральным законодательством, окажется ниже размера ранее предоставлявшейся компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом № 827-ЗРК, осуществляется ее перерасчет в порядке, установленном Правительством Республики Карелия.

В целях реализации Закона № 1774-ЗРК постановлением Правительства Республики Карелия от 15.04.2014 № 114-П утвержден Порядок перерасчета

размера компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленного федеральным законодательством, для отдельных категорий граждан.

Указанный Порядок определяет правила перерасчета размера компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленного федеральным законодательством, для отдельных категорий граждан.

В проверяемом периоде на территории Петрозаводского городского округа действовали следующие нормативы потребления коммунальных услуг и твердого топлива:

нормативы потребления природного газа, реализуемого населению (постановление Государственного комитета Республики Карелия по энергетике и регулированию тарифов от 15.12.2006 № 223);

нормативы потребления сжиженного газа, реализуемого населению (постановление Государственного комитета Республики Карелия по энергетике и регулированию тарифов от 24.10.2006 № 163);

нормативы потребления коммунальной услуги по электроснабжению в жилых помещениях, на общедомовые нужды и при использовании земельного участка и надворных построек в Республике Карелия (приказ Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 28.08.2012 № 41);

нормативы потребления коммунальных услуг по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению и водоотведению в жилых помещениях и по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению на общедомовые нужды, по холодному водоснабжению при использовании земельного участка и надворных построек при отсутствии приборов учета расхода холодной и горячей воды в Республике Карелия (приказ Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 28.08.2012 № 42);

нормативы потребления тепловой энергии на отопление жилых помещений (Решение Петрозаводского городского Совета от 26.12.2007 № XXVI/XIV-194);

нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению в жилых и нежилых помещениях в многоквартирных домах и жилых домов на территории Республики Карелия (приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 29.07.2016 № 196);

нормативы потребления твердого топлива для населения, проживающего в домах (жилых помещениях) с печным отоплением на территории Республики Карелия (приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 02.03.2015 № 27);

нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению для населения, проживающего в домах (жилых помещениях) с печным отоплением на территории Республики Карелия (приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 24.10.2016 № 279);

предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-

строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье (постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 03.04.2014 № 1586, от 22.05.2014 № 2451, от 22.05.2014 № 2452, от 03.10.2014 № 4947).

Разработаны и утверждены приказами Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 26.10.2012 № 2488 «Административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению ежемесячной денежной выплаты, установленной Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия», от 12.07.2013 № 1430 «Административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством Республики Карелия» (далее – Административные регламенты).

В соответствии с Законом Республики Карелия от 26 ноября 2009 года № 1343-ЗРК «О форме предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в Республике Карелия» с 1 января 2010 года, гражданам, проживающим на территории Республики Карелия, меры социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, установленные законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия, предоставляются в денежной форме в виде компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

## **8.2. Соблюдение Порядка предоставления мер социальной поддержки**

Согласно Порядку предоставления мер социальной поддержки, Административным регламентам, определяющим процедуру предоставления социальной поддержки ветеранам труда, выплаты носят заявительный характер.

Их получателю (опекуну, попечителю, другому законному представителю получателя) необходимо предоставить письменное заявление в Учреждение с документами, подтверждающими право. Кроме того, для получения мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг граждане также должны предъявить необходимые документы в организации, оказывающие жилищные и коммунальные услуги.

Для учета льготных категорий граждан на территории Республики Карелия ведется база данных, формируемая с использованием автоматизированной системы «Адресная социальная помощь» (далее – АС «АСП»). Формирование банка данных осуществляется, начиная с 2009 года, по мере присвоения гражданам определенных категорий льгот. АС «АСП» содержит информацию о гражданах, имеющих федеральные и республиканские льготы. Ввод информации в АС «АСП» осуществляется специалистами отделений Центра.

Для предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда ежемесячно формируются электронные файлы-реестры получателей мер социальной поддержки.

8.2.1. В соответствии с действующим законодательством размер ЕДВ установлен в размере 700 рублей с 1 июля 2008 года.

Законом № 827-ЗРК предусмотрена индексация размера ЕДВ в порядке установленном законодательством.

Отмечаем, что до настоящего времени указанный порядок в республике не установлен, индексаций ЕДВ на протяжении всего периода (почти 9 лет) не проводилась. Более того, согласно распоряжениям Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы», от 16.05.2016 № 361р-П «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов Республики Карелия и муниципальных финансов муниципальных образований в Республике Карелия на 2016-2018 годы» предусмотрен отказ от индексации размера ЕДВ.

Выплата получателям ЕДВ производилась Учреждением ежемесячно через кредитные организации и организацию федеральной почтовой связи.

8.2.2. Размер ЕДК определяется для каждого получателя индивидуально, при расчете суммы учитывается: состав семьи, общая площадь занимаемого жилого помещения, социальная норма площади жилья, нормативы потребления коммунальных услуг, установленные согласно действующему законодательству; действующие тарифы на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленные согласно действующему законодательству, предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа, расходы на доставку топлива, нормы предоставления мер социальной поддержки на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, предусмотренные действующим законодательством.

Для определения размера ЕДК в проверяемом периоде Учреждением в соответствии с Порядком предоставления мер социальной поддержки использовались сведения, предоставляемые организациями, оказывающими жилищно-коммунальные услуги и (или) обеспечивающими получение гражданами жилищно-коммунальных услуг (далее – организации ЖКХ), на основании соглашений и государственных контрактов, заключаемых между Учреждением и организациями ЖКХ. Согласно заключенным соглашениям и государственным контрактам обмен информацией с организациями осуществляется с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных». Учреждение на основании сведений, полученных от организаций, осуществляло расчет размера ЕДК.

Выплата получателям ЕДК производилась Учреждением через кредитные организации и организацию федеральной почтовой связи ежемесячно.

Проверка на предмет соблюдения порядка предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда проведена выборочно. Проверкой установлено, что Администрацией Петрозаводского городского округа утверждены предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа, без учета стоимости транспортных расходов по доставке твердого топлива. Учреждение, на основании письма Министерства здравоохранения и социального развития от 04.02.2009 № 04.4/714и, возмещало



транспортные расходы по доставке твердого топлива по фактическим расходам, подтвержденным документально.

8.2.3. Меры социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов ветеранам труда предоставляются государственными учреждениями здравоохранения Республики Карелия, перечень которых утверждается Министерством здравоохранения Республики Карелия (далее – государственные учреждения здравоохранения).

Центр в течение пяти рабочих дней принимает решение о выдаче направления на получение мер социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов в одно из государственных учреждений здравоохранения по выбору гражданина либо отказывает в выдаче направления в случае, если гражданин не относится к категориям граждан, указанным в пункте 1 статьи 2 Закона № 827-ЗРК.

Гражданин, получивший направление на бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов, в течение месяца со дня его получения обращается в государственное учреждение здравоохранения для бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов, предъявляя направление Центра.

Финансовое обеспечение на оказание мер социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов гражданам предусматривалось Министерству здравоохранения и социального развития Республике Карелия в форме субсидий бюджетным учреждениям (учреждениям здравоохранения).

### **8.3. Проверка целевого и анализ эффективного использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Учреждению на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда**

#### *8.3.1. Анализ планирования и доведения до Учреждения средств бюджета Республики Карелия на исполнение мер социальной поддержки ветеранам труда*

Статей 74<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что:

1. К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения.

2. Расходные обязательства на социальное обеспечение населения могут возникать в результате принятия публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

В соответствии с пунктом 5 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств;

оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

В проверяемом периоде главными распорядителями средств бюджета по средствам на оказании мер социальной поддержки ветеранов труда являлись Минздравсоцразвития РК и Минсоцтруда РК.

Методикой планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Республики Карелия, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 05.08.2011 № 315 (далее – Методика), предусмотрено следующее:

1) Объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Республики Карелия, в том числе исполняемых за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (статья 74<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации), рассчитываются нормативным методом путем умножения планируемого норматива финансового обеспечения (средней стоимости) на прогнозируемую численность физических лиц, являющихся получателями выплат, и иным методом.

2) Расходы по доставке социальных выплат гражданам отражаются по коду целевой статьи, соответствующей коду операций сектора государственного управления публичного нормативного обязательства, виду расходов «Прочие закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

В соответствии с подпунктом д) пункта 2 Методики под нормативным методом расчета бюджетных ассигнований понимается расчет объема бюджетных ассигнований на основе нормативов, утвержденных в соответствующих нормативных правовых актах (законах Республики Карелия, нормативных правовых актах Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия и главных распорядителей бюджетных средств). Контрольно-счетная палата РК отмечает, что на момент проверки норматив на финансовое обеспечения мер социальной поддержки ветеранов в республике не утвержден.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденный Законом Республики Карелия от 24 декабря 2015 года № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – закон о бюджете на 2016 год) на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда был предусмотрен в объеме 652 798,2 тыс. рублей. Указанный объем соответствует расчету, представленному к проекту бюджета на 2016 год (35 590 человек \* 18 158,5 рублей).

Законом о бюджете на 2016 год (в редакции закона от 23.06.2016 № 2029-ЗРК) объем бюджетных ассигнований был уменьшен на 2 875,4 тыс. рублей и составил 649 922,8 тыс. рублей. Согласно показателям бюджетной росписи на 01.10.2016 объем бюджетных ассигнований увеличен на 127 952,0 тыс. рублей и составил 780 750,20 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в закон о бюджете на 2016 год (в редакции закона от 07.12.2016 № 2080-ЗРК), объем бюджетных ассигнований рублей увеличен на 242 352,2 тыс. рублей или 37,1 процента и составил 895 150,4 тыс. рублей.

Численность граждан, проживающих на территории республики, имеющих статус «Ветеран труда», и получающих меры социальной поддержки по Закону № 827-ЗРК, согласно данным, предоставленным Минсоцтруда РК, по состоянию на

01.01.2016 составляла 43 661 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 811 человек, по состоянию на 01.01.2017 – 42 622 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 572 человек.

Таким образом, расчет объема бюджетных ассигнований на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда, произведен не на всю численность граждан, проживающих на территории республики, имеющих статус «Ветеран труда». Согласно методике расчета объем бюджетных ассигнований на 2016 год должен был составить 792 818,3 тыс. рублей (43 661 человек \* 18 158,5 рублей).

В ходе проверки Минсоцтруда РК (письмо от 21.10.2016 № 5755/11-20/МСТ-и) представлена выписка из реестра расходных обязательств на 2016 год по состоянию 20.10.2016 (далее – выписка). В выписке отражены обязательства – меры социальной поддержки ветеранов труда в рамках подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Республика Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» с объемом ассигнований на исполнение расходного обязательства на 2016 год в сумме 743 714,8 тыс. рублей, в том числе:

услуги связи – 5 286,8 тыс. рублей;

пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 738 428,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2016 года главный распорядитель бюджетных средств (Минсоцразвития РК, Минсоцтруда РК) довел до Учреждения следующие показатели бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год:

меры социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)) – 1 382,0 тыс. рублей;

меры социальной поддержки ветеранов труда (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 343 834,4 тыс. рублей;

на оказание услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 4 164,0 тыс. рублей.

### *8.3.2. Проверка порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения*

В соответствии с пунктом 24 Устава Центра № 1, пунктом 4.4. Устава Центра № 2 к компетенции Учредителя относится утверждение бюджетной сметы Учреждения.

Приказом Минздравсоцразвития РК от 13.11.2014 № 2023 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Порядок составления,

утверждения и ведения бюджетных смет). Изменения в указанный приказ внесены приказом Минздравсоцразвития РК от 31.12.2015 № 2594.

В соответствии с пунктом 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет показатели сметы утверждаются в пределах доведенных до учреждений лимитов бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждений и государственного задания, в случае его установления, за исключением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи и мер социальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Карелия и Российской Федерации (в соответствии с пунктом 10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383).

Минсоцтруда РК в проверяемом периоде (по состоянию на 01.10.2016) порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных министерству учреждений утвержден не был. Отсутствие указанного порядка является нарушением требований пункта 2 «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержден приказом Минсоцтруда РК 12.12. 2016 № 501-П.

Бюджетная смета Учреждения на 2016 года (далее – бюджетная смета) утверждена заместителем министра Минздравсоцразвития РК 31.12.2015. Показатели бюджетной сметы утверждены в пределах доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждения и государственного задания, в случае его установления, за исключением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи и мер социальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Карелия и Российской Федерации.

Сумма сметных назначений на оплату услуг организаций ЖКХ, оказывающих услуги по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг, согласно представленному проверке расчету составила 4 164,00 тыс. рублей. Аналогичное значение нашло отражение в утвержденной смете.

Проверке представлены расчеты к бюджетной смете в соответствии с пунктом 6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, в том числе расчет сметных назначений на оплату услуг организаций ЖКХ, оказывающих услуги по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг.

Проверкой расчетов сметных назначений установлено отсутствие единого подхода к расчету величины мер социальной поддержки гражданам по оплате жилищных услуг и коммунальных услуг с организациями ЖКХ. Стоимость одной услуги по расчету величины мер социальной поддержки гражданам по оплате жилищных услуг и коммунальных услуг колеблется от 0,68 рубля до 3,5 рубля.

В целях обоснования представленных расчетов Учреждением был представлен протокол рабочего совещания у Первого заместителя Главы Республики Карелия от 30.12.2010 № 6201/12-01/Аи. В решении протокола указано, что Минздравсоцразвития РК, центрам социальной работы, подведомственным Министерству, при заключении договора с организациями ЖКХ на 2011 год на оказание услуг по предоставлению сведений, необходимых для расчета ЕДК, исходя из индекса потребительских цен в ноябре 2010 года к декабрю 2009 года в размере 108,4 процента, использовать предельную стоимость данной услуги в 2011 году в сумме 0,54 рубля за одну жилищно-коммунальную услугу, но не более 2,17 рублей в случае расчета одной организацией ЖКХ размера ЕДК за более чем четыре жилищно-коммунальные услуги. Индекс потребительских цен на товары и платные услуги населению составил в 2011 году – 105,3 процента, в 2012 году – 106,1 процента, в 2013 году – 106,5 процента, в 2014 году – 105,2 процента (июнь 2014 к декабрю 2013 года). С учетом изменения индекса стоимость возросла в 2015 году на 125,15 процента или в 1,25 раза и составила 0,675 рубля (0,5x1,25).

Таким образом, Учреждением при расчете сметных назначений на оплату услуг организаций ЖКХ, оказывающих услуги по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг стоимость одной услуги по расчету размера ЕДК (ДДК) определена в размере 0,68 (0,675) рубля.

Указанная стоимость включена в обоснование начальной (максимальной) цены контракта при проведении конкурсных процедур с целью определения поставщика на оказание услуг по расчету величины мер социальной поддержки гражданам по оплате жилищных услуг и коммунальных услуг по отдельным организациям ЖКХ.

Проверке представлены письма Минздравсоцразвития РК о согласовании стоимости услуги по расчету величины мер социальной поддержки в проверяемом периоде на основании письма от организации без каких-либо расчетов и обоснований:

в части взноса на капитальный ремонт ООО «Комплексный Расчетный Центр города Петрозаводска» из расчета стоимости за обработку одного лицевого счета в месяц в размере 1,00 рубль, включая НДС;

на оплату коммунальной услуги «газоснабжение» АО «Карелгаз» в отношении одного абонента в месяц в размере 1,07 рубля, включая НДС.

Проверкой установлено, что Учреждением применяется различная стоимость расчета услуги на оплату коммунальной услуги «энергосбережение»:

ОАО «Карельская энергосбытовая компания» в отношении одного гражданина в месяц – 3,5 рубля;

ООО «Энергокомфорт» в отношении одного гражданина в месяц – 0,68 рубля.

Кроме того, Учреждением заключались соглашения об электронном обмене информацией с организациями, оказывающими жилищно-коммунальные услуги и (или) обеспечивающими получение гражданами жилищно-коммунальных услуг. Взаимодействие сторон соглашения осуществлялось на безвозмездной основе.

Таким образом, порядок взаимодействия Учреждения и организаций ЖКХ по обмену информацией при формировании затрат на оплату услуг организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг нормативными правовыми актами Республики Карелия, нормативными актами Минсоцтруда РК (Минздравсоцразвития РК) и локальными актами Учреждения не определен, что ставит под сомнение правомерность (обоснованность) стоимости услуги организаций ЖКХ по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг.

Отмечаем, что Минсоцтруда РК бюджетная смета Учреждения на 2016 не утверждалась.

*8.3.3. Анализ использования бюджетных средств, предоставленных на меры социальной поддержки ветеранов труда, исполнения бюджетной сметы Учреждения по кассовым и фактическим расходам, соответствие бюджетного учета и отчетности действующему законодательству, состояние дебиторской и кредиторской задолженности*

8.3.3.1. Кассовые расходы в части мер социальной поддержки ветеранов труда по состоянию на 1 октября 2016 года составили:

прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1 268,3 тыс. рублей или 91,8 процента объема лимитов бюджетных обязательств и 92,3 процента предельного объема финансирования;

пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 292 307,2 тыс. рублей или 85,0 процентов объема бюджетных ассигнований и 97,5 процента предельного объема финансирования.

Общая сумма указанных расходов составила 293 575,5 тыс. рублей.

В соответствии пунктами 7,10,11 Порядка предоставления мер социальной поддержки перечисление ежемесячных денежных выплат и денежных компенсаций производилась Учреждением через кредитные организации или организации федеральной почтовой связи, расположенные на территории Республики Карелия.

С кредитными организациями государственные контракты на оказание услуг по доставке пособий, компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат социального характера отдельным категориям граждан не заключались, расходы Учреждением не производились.

В целях оказания услуги по доставке пособий, компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат социального характера отдельным категориям граждан в соответствии с Законом № 827-ЗРК через организации федеральной почтовой связи, расположенные на территории Республики Карелия, в том числе на территории Петрозаводского городского округа, Учреждением заключен государственный контракт на оказание услуг по доставке пособий, компенсационных выплат и иных выплат социального характера отдельным

категориям граждан с Управлением федеральной почтовой связи Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России» на сумму 5 499,9 тыс. рублей.

Выборочной проверке подвергнуты кассовые расходы за январь, июль, связанные с ежемесячной денежной выплатой ветеранам труда в соответствии с Законом № 827-ЗРК в части соответствия сумм в платежных поручениях, сводных ведомостях и в списках выплат к ним. Расхождений не установлено.

Выборочной проверкой кассовых расходов, связанных с оплатой оказанных услуг по доставке компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат ветеранам труда по государственному контракту, заключенному с Управлением федеральной почтовой связи Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России», установлено, что начисление платежей за услуги производилось в соответствии с приложением 7 к государственному контракту, согласно которому плата взималась в размере 1,5 процента от суммы выплаты (но не менее 11 рублей) и налога на добавленную стоимость в размере 18 процентов.

8.3.3.2. Учреждением заключены государственные контракты на оказание услуг по расчету гражданам величины мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, компенсации расходов на оплату социального найма жилого помещения, а также на оказание услуг о предоставлении сведений о размере компенсации и услуг по расчету гражданам компенсации расходов по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома.

Общая сумма заключенных контрактов с учетом дополнительных соглашений к ним (принятых бюджетных обязательств) по состоянию на 01.10.2016 составила 4 028,6 тыс. рублей, в том числе:

сумма заключенных контрактов на оказание вышеназванных услуг – 4 011,5 тыс. рублей;

сумма заключенного договора с ООО «КЦ Кей-Петрозаводск» на сумму 17,1 тыс. рублей (указанное бюджетное обязательство ошибочно отнесено на счет 502.11, КБК 10020310370620244, код мероприятия 00.10.30).

Кассовые расходы в части оказания услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, по состоянию на 1 октября 2016 года составили 2 710,2 тыс. рублей или 67,6 процента от суммы заключенных государственных контрактов (4 011,5 тыс. рублей), 65,1 процента, доведенных лимитов бюджетных обязательств (4 164,0 тыс. рублей) и 89,6 процента предельного объема финансирования (3 026,1 тыс. рублей).

Данные приведены в таблице.

Наименование исполнителя работ (поставщика услуг)	Сумма кассовых расходов, в рублях
ООО «КРЦ»	1 486 595,15
ООО «СЗИЦ»	22 600,62
АО «ТНС энерго Карелия»	23 345,00
ООО «РИЦЖХ»	439 358,88

ОАО «Карелгаз»	183 341,29
ОАО «ТГК компания № 1»	554 917,69
Итого	2 710 158,63

Выборочной проверке подвергнуты кассовые расходы за январь, июль, связанные с ежемесячной денежной компенсацией расходов по оплате жилья и коммунальных услуг ветеранам труда в соответствии с Законом № 827-ЗРК, дополнительной денежной компенсацией гражданам в соответствии с Законом № 1774-ЗРК, в части соответствия сумм в платежных поручениях, сводных ведомостях и в списках выплат к ним. Расхождений не установлено.

Кассовые расходы по оплате государственных контрактов на оказание услуг по расчету гражданам величины мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, компенсации расходов на оплату социального найма жилого помещения, а также на оказание услуг о предоставлении сведений о размере компенсации и услуг по расчету гражданам компенсации расходов по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома подтверждены платежными документами, счетами и счетами-фактуры организаций, актами выполненных работ (оказанных услуг), подписанными сторонами.

Проверкой установлено, что Учреждением в нарушение пункта 2.1. приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» превышены сроки (более 6 дней) предоставления в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия (уполномоченный орган) сведений о принятых бюджетных обязательствах (код формы по КФД - 0531702). В связи с этим, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проводится анализ документов на наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15<sup>7</sup> Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В рамках проверки Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в адрес Управления Федерального казначейства по Республике Карелия был направлен запрос о наличии уведомлений о превышении бюджетным обязательством неиспользованных доведенных бюджетных данных (далее – Уведомление) за 2016 год. Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия представлены 4 Уведомления, направленные Учреждению за 2016 год. Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведен анализ документов на наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15<sup>10</sup> КоАП РФ. По результатам рассмотрения представленных документов Контрольно-счетной палатой Республики Карелия составлен протокол об административном правонарушении.

8.3.3.3. Выборочной проверке подвергнуты кассовые расходы на приобретение топлива и его доставку ветеранам труда, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, произведенные по платежному поручению № 870301 от 26.07.2016 на сумму 9 923,16 рубля. Проверен расчет компенсации расходов по оплате топлива и его доставке, а также соответствие представленных



гражданами документов требованиям Порядка предоставления мер социальной поддержки.

Представленные проверке документы, подтверждающие права на меры социальной поддержки граждан, соответствуют требованиям пункта 11 Порядка предоставления мер социальной поддержки.

Проверкой установлено, что при расчете компенсации двум гражданам цены на твердое топливо (дров) приняты в размере 800 рублей за 1 куб. м. Поставщиком твердого топлива являлось ТПХ «Л». Для данной организации постановлением Администрации Петрозаводского городского округа не установлены предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье. Указанная цена на твердое топливо (дров) предусмотрена письмом управления жилищного хозяйства Комитета по вопросам жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Петрозаводска от 08.03.2006 № 5.2-10-154. Принятие для расчета указанной цены твердого топлива не соответствует требованиям пункта 11 Порядка предоставления мер социальной поддержки.

Таким образом, сумма неправомерных расходов составила 3 700,50 рублей.

8.3.3.4. Объем бюджетных ассигнований на проведение расчетов по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов отдельным категориям граждан в соответствии с Законом № 827-ЗРК доведен Учреждению справкой от 22.04.2016 № 142 «Об изменении показателей бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год» об изменении показателей бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год в объеме 5 000,0 рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2016 года составили 4 894,0 рублей. Платежным поручением № 385207 от 27.04.2016 на сумму 4 894,0 рублей перечислена денежная компенсация за услуги зубопротезирования в пользу гражданки М. по исполнительному листу от 23.03.2016.

8.3.3.5. В целях проверки проведена сверка кассовых выплат за январь-сентябрь 2016 года, отраженных в оборотно-сальдовой ведомости (карточках счета) по счетам 302.26, 304.05 (регистры бухгалтерского учета Учреждения), с данными сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета за указанный период (ф. 0531813), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия. Расхождений не выявлено.

8.3.3.6. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786) кассовые расходы по состоянию на 01.10.2016 составили:

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) -

292 307,2 тыс. рублей или 85,0 процентов от объема бюджетных ассигнований и 97,5 процента предельного объема финансирования;

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 1 268,3 тыс. рублей или 91,8 процента от объема лимитов бюджетных обязательств 92,3 процента от предельного объема финансирования;

в части оказания услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям ЖКХ, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан составили 2 710,2 тыс. рублей или 65,1 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств (4 164,0 тыс. рублей) и 89,6 процента от предельного объема финансирования (3 026,1 тыс. рублей).

8.3.3.7. Согласно данным «Отчета о финансировании мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с Законом Республики Карелия от 17.12.2004 № 827-ЗРК» по состоянию на 01.10.2016:

численность получателей, которым выплачена ежемесячная денежная выплата (максимальная численность за календарный месяц в истекшем периоде) – 18 776 человек;

численность получателей, которым выплачена компенсация за услуги зубопротезирования (с начала года) – 1 человек;

численность получателей, которыми выплачена компенсация по оплате жилищно-коммунальных услуг (максимальная численность за календарный месяц в истекшем периоде) – 17 848 человек;

численность получателей, которым выплачена ежегодная денежная компенсация расходов по приобретению твердого топлива и его доставке – 168 человек;

численность получателей, которым выплачена дополнительная денежная компенсация (максимальная численность за календарный месяц в истекшем периоде) – 5 173 человека.

8.3.3.8. По состоянию на 01.10.2016 дебиторская задолженность составила:

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 445 656,74 рубля;

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 135 434,88 рубля. Просроченной задолженности нет.

Кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016 нет.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности по расчетам в части закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанных с оплатой услуг организациям, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и

коммунальных услуг отдельным категориям граждан дебиторской и кредиторской задолженности нет.

#### **8.4. Оценка внутреннего финансового контроля и финансового аудита на объекте проверки**

Положением об учетной политике, утвержденным приказом Учреждения от 31.12.2015 № 292, порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля определен пунктом 8 раздела 1 Положения, в соответствии с которым определены порядок отражения в учете обязательств (бюджетных обязательств) на счетах группы 500, установлен перечень лиц имеющих право подписи первичных учетных документов, лиц, имеющих право подписи доверенностей, лиц, ответственных за хранение бланков строгой отчетности, установлены предельные сроки использования и отчетности по выданным доверенностям, установлены предельные сроки использования подотчетных сумм, полученных для хозяйственных нужд (3 рабочих дня со дня получения), а также перечень лиц, имеющих право на их получение, и порядок выдачи средств.

В соответствии с приказом начальника Учреждения от 04.10.2016 № 247 проведена проверка организации и осуществлении контроля за исполнением требований к системе качества предоставления государственных услуг отделения государственных пособий и социальных выплат (акт проверки от 28.10.2016). По результатам проверки сделан вывод о том, что выявленные в работе отделения недостатки не нарушают прав граждан при осуществлении обслуживания, однако создают предпосылки для правовых нарушений при предоставлении гражданам услуг со стороны специалистов отделения (например: нет подписей в Справках о выплаченных суммах начальника и главного бухгалтера Учреждения). Работа отделения признана удовлетворительной. Даны предложения по устранению выявленных недостатков, а также установлен срок подготовки справки по устранению выявленных недостатков – не позднее 30.11.2016. Справка по устранению выявленных недостатков представлена в установленный срок.

Кроме того, проводилась инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 01.06.2016 (акт №1 от 01.06.2016, ревизия кассы проведена в связи со сменой материально-ответственных лиц). По результатам инвентаризации излишков, недостач не установлено.

#### **9. Выводы:**

9.1. Нормативная правовая база, регулирующая социальную поддержку отдельных категорий граждан, в том числе ветеранов труда, проживающих на территории Республики Карелия, создана. Однако механизм индексации денежных выплат не установлен, в результате чего на протяжении длительного периода (почти 9 лет) размер ЕДВ остается неизменным.

9.2. Социальная поддержка ветеранов труда, осуществляется в форме:

- предоставления ежемесячной денежной выплаты с 1 июля 2008 года в размере 700 рублей;

- оплаты жилья и коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия, а гражданам, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, топливо, приобретаемое в пределах норм, установленных для продажи населению, и транспортные услуги для доставки этого топлива) в размере 50 процентов в пределах социальных норм площади жилья, устанавливаемых Правительством Республики Карелия, и нормативов потребления коммунальных услуг и топлива, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов при наличии медицинских показаний, в соответствии с перечнем стоматологических услуг, перечнем ортопедических стоматологических протезов, аппаратов и приспособлений для бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан, утверждаемыми Правительством Республики Карелия.

9.3. В соответствии со статьей 26.1 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статьями 10 и 22 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» меры социальной поддержки ветеранов труда являются расходным обязательством Республики Карелия. Указанное расходное обязательство включено в реестр расходных обязательств Республики Карелия на 2016 год, что соответствует требованиям статьи 74<sup>1</sup>, пунктов 1, 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда на 2016 год с учетом изменений, внесенных в закон о бюджете на 2016 год (в редакции закона от 07.12.2016 № 2080-ЗРК) предусмотрен в сумме 895 150,4 тыс. рублей, что по сравнению с первоначально утвержденным объемом больше на 242 352,2 тыс. рублей или 37,1 процента, и что свидетельствует о неполном финансовом обеспечении мер социальной поддержки ветеранов труда Российской Федерации при первоначальном утверждении бюджета Республики Карелия (размер первоначально утвержденных бюджетных ассигнований составил 72,9 процента от измененного (увеличенного) объема бюджетных ассигнований).

9.5. В проверяемом периоде главными распорядителями средств бюджета по средствам на оказании мер социальной поддержки ветеранов труда являлись Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерство социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

9.6. Государственное казенное учреждение социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» создано для социальных целей. Учреждение является государственным учреждением, осуществляющим оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти (государственных органов), предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере социальной защиты населения.

Функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия в проверяемом периоде осуществляли Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерство социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

9.7. По состоянию на 1 октября 2016 года главный распорядитель бюджетных средств довел до Учреждения следующие показатели бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год:

меры социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)) – 1 382,0 тыс. рублей;

меры социальной поддержки ветеранов труда (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 343 834,4 тыс. рублей;

обеспечение функций учреждения на оказание услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям ЖКХ, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 4 164,0 тыс. рублей.

9.8. Кассовые расходы по состоянию на 1 октября 2016 года составили 296 285,7 тыс. рублей, в том числе, в части:

мер социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 1 268,3 тыс. рублей или 91,8 процента от объема лимитов бюджетных обязательств и 92,3 процента от предельного объема финансирования;

мер социальной поддержки ветеранов труда (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 292 307,2 тыс. рублей или 85,0 процентов от объема бюджетных ассигнований и 97,5 процента от предельного объема финансирования;

оказания услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям ЖКХ, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, составили 2 710,2 тыс. рублей или 65,1 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств (4 164,0 тыс. рублей) и 89,6 процента от предельного объема финансирования (3 026,1 тыс. рублей).

9.9. Показатели бюджетной сметы утверждены Минздравсоцразвития РК в пределах доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждения, за исключением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи и мер социальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Карелия и Российской Федерации.

Пунктом 10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383, предусмотрено, что лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не утверждаются.

9.10. В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РК от 13.11.2014 № 2023, в показателях бюджетной сметы Учреждения не нашли отражение лимиты бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по услугам, связанным с доставкой пособий, компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат социального характера отдельным категориям граждан через организации федеральной почтовой связи, расположенные на территории Республики Карелия, что является нарушением требований пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.11. В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия в проверяемом периоде (по состоянию на 01.10.2016) порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных Министерству учреждений не установлен.

9.12. В нарушение требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 8 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н, смета Учреждения на 2016 год Минтруда РК не утверждалась.

9.13. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пункта 2.1. приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» Учреждением превышены сроки (более 6 дней) предоставления в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия (уполномоченный орган) сведений о принятых бюджетных обязательствах, возникших на основании заключенных государственных контрактов. В связи с этим, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проводится анализ документов на наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15<sup>7</sup> КоАП РФ.

9.14. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2016 году Учреждением приняты бюджетные обязательства сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств на сумму 2 971,12 рублей, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15<sup>10</sup> КоАП РФ.

9.15. Порядок формирования затрат на оплату услуг организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг нормативными правовыми актами Республики

Карелия, нормативными актами Минсоцтруда РК и Минздравсоцразвития РК и локальными актами Учреждения не определен. Анализ представленных проверке документов (письма от организаций, Учреждения, Минздравсоцразвития РК) показал, что применяемая Учреждением стоимость услуги организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг экономически не обоснована.

Фактическая стоимость услуги организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг в проверяемом периоде составляла от 0,68 рубля до 3,5 рубля.

Также установлено, что Учреждение получает сведения от организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг как на возмездной основе, так и на безвозмездной основе.

Отсутствие единого подхода к формированию затрат на оплату услуг организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг, по мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, может способствовать созданию ситуаций для злоупотребления в этой области.

9.16. Проверкой целевого использования средств, направленных на выплаты социальной поддержки ветеранов труда, нецелевого использования не установлено. Выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями порядков и административных регламентов.

9.17. В нарушение требований пункта 11 «Порядка предоставления мер социальной поддержки» при расчете компенсации по оплате фактических расходов, связанных с приобретением твердого топлива (дров), Учреждением принималась цена за 1 кубометр топлива, реализуемого населению, не утвержденная органом местного самоуправления муниципального образования – Администрацией Петрозаводского городского округа. Выборочной проверкой расходов, связанных с приобретением твердого топлива (дров), установлено, что сумма неправомερных расходов составила 3 700,50 рублей.

9.18. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля определен учетной политикой Учреждения. В проверяемом периоде внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждением осуществлялся.

**10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.**

#### **11. Предложения:**

11.1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на

финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года» в адрес:

Главы Республики Карелия,  
Законодательного собрания Республики Карелия,  
Прокуратуры Республики Карелия,  
Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия,  
ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска».

11.2. Направить представление Контрольно-счетной палаты Республики Карелия об устранении нарушений в адрес ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска».

11.3. Предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопросы:

об упорядочении индексации ЕДВ;

о взаимодействии Республики Карелия и организаций ЖКХ в части предоставления сведений от организаций ЖКХ по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг (возмездная основа или безвозмездная основа предоставления сведений);

о создании единой по Республике Карелия системы расчета ежемесячных денежных компенсаций части расходов по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих на территории Республики Карелия;

о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия (юридическим лицам) на возмещение затрат, связанных с осуществлением расчета ежемесячных денежных компенсаций части расходов по оплате жилья и коммунальных услуг, отдельным категориям граждан;

об определении порядка формирования затрат на оплату услуг организаций ЖКХ по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг (при возмездной основе предоставлений организациями ЖКХ сведений по расчету);

о включении стоимости транспортных расходов по доставке твердого топлива (дрова) при установлении предельных розничных цен на твердое топливо, реализуемое на территории муниципальных образований (совместно с органами местного самоуправления с целью расчета компенсации по оплате фактических расходов, связанных с транспортными расходами по доставке твердого топлива (дров)).

**12. Приложение 1** «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Аудитор

Л.В. Митькина