

АКТ
выездной проверки

Казённое учреждение Воронежской области «Управление социальной защиты населения Центрального района г. Воронежа» (КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа»).

г. Воронеж

«05» марта 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Воронежской области от 01.02.2018 № 53 «О назначении выездной проверки» в соответствии с пунктом 38 Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2018 год, с пунктом 5 раздела I Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Воронежской области в финансово-бюджетной сфере на 2018 год.

Тема выездной проверки: проверка соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 28 января 2017 г. № 92, за период 2017 года.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2018-ПВ.038.1005-3100.008.

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: старшего контролёра-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования УФК по Воронежской области В.Г. Порецких (руководитель проверочной группы), специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования УФК по Воронежской области Л.Ю. Шульгиной.

Срок проведения выездной проверки составил 12 рабочих дней с 15.02.2018 по 05.03.2018.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств, выделенных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации.

Федерации на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

1. Общие сведения об объекте контроля

Казённое учреждение Воронежской области «Управление социальной защиты населения Центрального района г. Воронежа» (далее по тексту – Учреждение) создано на основании постановления правительства Воронежской области от 19.11.2012 № 1039 «О реорганизации казённого учреждения Воронежской области «Управление социальной защиты населения Воронежской области» путём выделения из состава реорганизованного юридического лица казённого учреждения Воронежской области «Управление социальной защиты населения Воронежской области», является правопреемником последнего.

Официальное полное наименование Учреждения: казённое учреждение Воронежской области «Управление социальной защиты населения Центрального района г. Воронежа».

Сокращённое наименование Учреждения: КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Воронежская область. Полномочия и функции учредителя от имени Воронежской области осуществляет департамент социальной защиты Воронежской области (ОГРН 1093668028574, ИНН 3664098260). Полномочия собственника имущества от имени Воронежской области осуществляет департамент имущественных и земельных отношений Воронежской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента социальной защиты Воронежской области (далее по тексту – ДСЗ ВО или Департамент), осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

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

Учреждение руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, Законами и иными нормативными правовыми актами Воронежской области, приказами учредителя, Департамента и Уставом, утверждённым приказом департамента труда и социального развития Воронежской области от 27.09.2013 № 3284/ОД, согласованным приказом департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области от 24.09.2013 № 1737 (с учётом изменений, внесённых приказом ДСЗ ВО от 01.04.2014 № 801/ОД), согласованным приказом департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области от 03.03.2014 № 403).

Юридический и фактический адрес (местонахождение) Учреждения: 394031 г. Воронеж, ул. Никитинская, 8а.

Основной целью создания Учреждения является оказание услуг, в том числе государственных, исполнение государственных и иных функций, осуществление 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.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление мер социальной поддержки и социального обслуживания населения и иная деятельность Учреждения, направленная на достижение целей создания Учреждения.

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

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица путём реорганизации в форме выделения 28.03.2013 за ОГРН 1133668016822, (свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области, серия 36 № 003562674).

КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Воронежской области (3666) с ОГРН 1133668016822, с присвоением ИНН/КПП 3666184589/366601001 (свидетельство от 28.03.2013, серия 36 № 003562675).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области от 28.03.2013 Учреждению присвоены коды согласно общероссийским классификаторам:

по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций ОКПО – 79276797;

по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления ОКАТО – 20401000000 Воронежская область, г. Воронеж;

по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ОКТМО – 20701000001 Муниципальные образования Воронежской области, г. Воронеж;

по Общероссийскому классификатору органов государственного управления ОКОГУ – 2300220, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации труда и социальных вопросов;

по Общероссийскому классификатору форм собственности ОКФС – 13 Собственность субъектов Российской Федерации;

по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм ОКОПФ – 20904, казённые учреждения;

по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД – 85.32, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания; с 12.01.2018 - 88.10, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Код организации по реестру участников бюджетного процесса – 25018.

Код органа федерального казначейства (КОФК) – 3100.

Код административной подчиненности – 851 департамент социальной защиты Воронежской области.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счёт средств бюджета Воронежской области по утверждённой Учредителем бюджетной смете при казначейской системе исполнения бюджета.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через открытые ему лицевые счета в департаменте финансов Воронежской области, а также через иные лицевые счета открываемые Учреждению в соответствии с законодательством Воронежской области.

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

№ 03312024220 – лицевой счёт получателя бюджетных средств для учёта средств по операциям с бюджетными средствами распорядителя или получателя средств федерального бюджета на счёте № 40201810600000100002 (средства бюджетов субъектов Российской Федерации);

№ 03312250180 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета денежных средств по целевой программе «Доступная среда»).

В департаменте финансов Воронежской области открыты лицевые счета:

№ 003140391 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета денежных средств, поступающих во временное распоряжение учреждения);

№ 02312012840 – лицевой счет получателя бюджетных средств (для учета средств по операциям с бюджетными средствами распорядителя средств областного бюджета, за исключением средств от приносящей доход деятельности). (Приложение № 2).

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

первой подписи:

- директор КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» - Андриевских Светлана Владимировна (тел.8(473) 235-54-57), весь период и по настоящее время;

- первый заместитель директора КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» Фатеева Наталья Васильевна (тел. 8(473) 235-54-68), весь период и по настоящее время;

второй подписи:

- главный бухгалтер КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» Ильичёва Жанна Николаевна, (тел. 8(473) 235-54-68), весь период и по настоящее время;

- заместитель главного бухгалтера КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» Шишкина Татьяна Николаевна, тел. (8(473) 235-54-68), весь период и по настоящее время.

2. Проверка использования субсидий, выделенных из федерального бюджета субъектам Российской Федерации на софинансирование расходных

обязательств субъектов Российской Федерации на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме

Законом Воронежской области от **02.03.2016 № 09-ОЗ** «О компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт отдельным категориям граждан в Воронежской области» (далее по тексту - закон от 02.03.2016 № 09-ОЗ) установлена дополнительная мера социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан, постоянно проживающим на территории Воронежской области, а также условия предоставления указанной дополнительной меры социальной поддержки.

В соответствии со статьёй 2 Закона от 02.03.2016 № 09-ОЗ, компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт, рассчитанного исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт на один квадратный метр общей площади жилого помещения в месяц, установленного в Воронежской области в соответствии с действующим законодательством, и размера регионального стандарта нормативной площади жилого помещения, используемой для расчёта субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленного в Воронежской области, предоставляется гражданам ежемесячно в следующих размерах:

- в размере 50 процентов взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме:

а) одиноко проживающим неработающим собственникам жилых помещений, достигшим возраста 70 лет;

б) проживающим в составе семьи, состоящей только из совместно проживающих неработающих граждан пенсионного возраста (достигших возраста 55 лет женщин и 60 лет мужчин), собственникам жилых помещений, достигшим возраста 70 лет;

- в размере 100 процентов взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме:

а) одиноко проживающим неработающим собственникам жилых помещений, достигшим возраста 80 лет;

б) проживающим в составе семьи, состоящей только из совместно проживающих неработающих граждан пенсионного возраста (достигших возраста 55 лет женщин и 60 лет мужчин), собственникам жилых помещений, достигшим возраста 80 лет.

В соответствии со статьёй 3 Закона от 02.03.2016 № 09-ОЗ, порядок предоставления компенсации определяется уполномоченным исполнительным органом государственной власти Воронежской области в сфере социальной защиты населения, финансирование расходов на предоставление компенсации осуществляется за счёт средств **областного** бюджета.

Приказом департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области от 26.12.2016 № 218 «Об установлении минимального

размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Воронежской области, на 2017 год» на территории Воронежской области на 2017 год установлен минимальный размер взноса на капитальный ремонт в размере 6,60 рублей в месяц на один квадратный метр общей площади жилого (нежилого) помещения в многоквартирном доме, принадлежащего собственнику такого помещения.

Законом Воронежской области от 05.06.2006 № 52-ОЗ «О размерах областных стандартов нормативной площади жилого помещения, используемой для расчёта субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, стоимости жилищно-коммунальных услуг и максимально допустимой доли расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи в Воронежской области» установлен размер областного стандарта нормативной площади жилого помещения, используемой для расчёта субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг:

- на каждого члена семьи численностью 3 человека и более - 18 квадратных метров общей площади жилого помещения;
- для семьи из двух человек - 42 квадратных метра общей площади жилого помещения, соответственно 21 квадратный метр на 1 человека;
- для одиноко проживающего гражданина - 33 квадратных метра общей площади жилого помещения.

Законом Воронежской области от 23.12.2016 № 182-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 27.12.2017) предусмотрены расходы **областного** бюджета на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (социальное обеспечение и иные выплаты населению) по КБК 851 1003 **03101R4620** 300 в сумме 3 500 000,00 рублей, на предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд по КБК 851 1003 **0310171240** 200 в сумме 15 000,00 рублей (Приложение № 10 к Закону – Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2017 год).

Приказом ДСЗ ВО от **28.03.2016 № 567/ОД** «Об утверждении Порядка предоставления компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан в Воронежской области» (далее по тексту - приказ от 28.03.2016 № 567/ОД), в соответствии с частью 1 статьи 3 Закона Воронежской области от 02.03.2016 № 09-ОЗ уполномоченной организацией, ответственной за назначение и выплату компенсации постоянно проживающим на территории Центрального района г. Воронежа гражданам, определено КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» и утверждён Порядок предоставления компенсации расходов на уплату взноса на

капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан в Воронежской области.

В 2017 году получателями социальных выплат на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме являлись 137 граждан.

Проверка правильности формирования дел, назначения компенсации проведена в отношении 137 личных дел (**Приложение № 3**, справка о проверенных личных делах). Нарушений в ведении личных дел, правильности назначения компенсации не установлено.

Компенсация лицам, обратившимся за предоставлением мер социальной поддержки, назначена в соответствии с действовавшими на момент обращения нормами:

- с первого числа месяца возникновения права на неё, но не ранее, чем с первого января 2016 года – согласно пункту 2.2. приказа ДСЗ ВО от **28.03.2016 № 567/ОД**;

- с первого числа месяца, в котором подано заявление о назначении компенсации со всеми необходимыми документами, но не ранее даты возникновения права на получение компенсации – согласно пункту 2.2. приказа от **09.02.2017 № 4н** «О внесении изменений в приказ департамента социальной защиты Воронежской области от 28.03.2016 № 567/ОД» (далее по тексту – приказ от 09.02.2017 № 4н) - **вступил в силу с 10.03.2017**. Согласно пункту 2. приказ вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования. Дата опубликования 28.02.2017, номер опубликования – 360620179083.

Перерасчёт компенсации осуществлялся:

- при достижении гражданином, являющимся получателем указанной компенсации, возраста восьмидесяти лет, компенсация в размере 100% назначалась с первого числа месяца достижения гражданином возраста восьмидесяти лет - согласно пункту 4.5. приказа ДСЗ ВО от **28.03.2016 № 567/ОД** – до 09.03.2017;

- при достижении гражданином, являющимся получателем указанной компенсации, возраста восьмидесяти лет, компенсация в размере 100% назначалась с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором гражданин достиг возраста восьмидесяти лет - согласно пункту 4.5. приказа ДСЗ ВО от **09.02.2017 № 4н** - с 10.03.2017.

В личных делах получателей компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме имеются документы:

1. Заявление и согласие на обработку персональных данных.
2. Копия паспорта.
3. Страховое свидетельство государственного пенсионного страхования.
4. Копия трудовой книжки.
5. Справка о зарегистрированных по адресу лицах.

главный бухгалтер – 1 единица;
 заместитель главного бухгалтера – 1 единица;
 бухгалтер I категории – 2 единицы;
 бухгалтер II категории – 1 единица;
 бухгалтер – 1 единица.

Положение о бухгалтерии КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» утверждено директором 31.07.2015, в котором определены статус, структура, задачи, функции, права, обязанности и ответственность бухгалтерии, с которым ознакомлены все специалисты бухгалтерии под роспись (Лист ознакомления специалистов бухгалтерии с Положением об отделе).

Согласно пункту 2.1. Положения, основной задачей бухгалтерии является соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций, организация бюджетного учёта и использования бюджетов, внебюджетных средств, в соответствии с целевым их назначением, по аппарату Учреждения, а также по организации деятельности Учреждения в сфере социальной защиты и социальной поддержки населения на территории Центрального района г. Воронежа.

Согласно пункту 2.2.2. Положения, бухгалтерия осуществляет приём, проверку пакета документов, направление и учёт финансирования по социальной защите и поддержки населения в режиме казначейского исполнения **федерального** и **областного** бюджетов; подготавливает платёжные поручения на перечисление денежных средств на выплату компенсаций.

Учреждением представлены должностные инструкции, разработанные и утверждённые директором по вышеуказанным должностям 31.07.2015.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Налоговым кодексом Российской Федерации, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учёте фактов хозяйственной жизни Учреждения приказом от 30.12.2016 № 236/ОД «Об утверждении учётной политики казённого учреждения на 2017 год» утверждена учётная политика Учреждения, которая действует по настоящее время.

Учётная политика сформирована с учётом раздела II «Формирование учётной политики» приложения 1 «Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) к приказу Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту».

Учреждением применялись формы первичной учётной документации, а также журналы операций, утверждённые приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и нормами Учётной политики Учреждения на 2017 год.

Следует отметить, что Учреждением в 2017 году предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан, осуществлялось за счёт средств **областного** бюджета.

ПРИМЕЧАНИЕ. Целевая статья федеральных средств – 0520954620.

Согласно отчёту формы по ОКУД 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2018 кассовые расходы по выплате пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам в 2017 году за счёт средств **областного** бюджета исполнены в сумме **162 804,43** рублей по кодам (851/1003/**03101R4620**/313), в сумме **105,47** рублей по кодам (851/1003/**0310171240**/244) где:

- 851 – департамент социальной защиты Воронежской области
- 1003 – социальное обеспечение населения
- 03101R4620 – предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан (социальное обеспечение и иные выплаты населению)
- 0310171240 – предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)
- 313 – пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам
- 244 – прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) услуг.

Согласно отчёту формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о принятых обязательствах» на 01.01.2018 Учреждением приняты бюджетные обязательства по **областным** средствам по целевой статье **03101R4620** по виду расходов 313 в сумме **162 804,43** рублей, по целевой статье **0310171240** по виду расходов 244 в сумме **105,47** рублей. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств учреждению на 2017 год не доводились.

Данные отчётов формы по ОКУД 0503127, 0503128 на 01.01.2018 взаимоувязаны.

По данным справки формы по ОКУД 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года» на 01.01.2018 оборот по дебету и кредиту счета 040130000 составил:

- по КБК 1003/**0310154620**/313/140120/262 - **1 871,76** рублей;

- по КБК 1003/**03101R4620**/313/140120/262 - **162 008,59** рублей;
 - по КБК 1003/**0310171240**/313/140120/221 - **121,63** рублей. (Оборот по дебету счёта – фактические расходы, оборот по кредиту счёта – кассовые расходы). За 2017 год кассовые расходы соответствуют фактическим расходам (по данным формы по ОКУД 0503110).

Кассовые расходы за счёт средств **областного** бюджета по данным отчёта формы по ОКУД 0503127 на 01.01.2018 по ЦСР **03101R4620** меньше кассовых расходов по отчёту формы по ОКУД 0503110 на **1 075,92** рублей (162 804,43-162 008,59-1 871,76) за счёт снижения в течении года дебиторской задолженности, по ЦСР **0310171240** меньше на **16,16** рублей (105,47-121,63) за счёт снижения в течении года дебиторской задолженности.

Согласно отчёту формы по ОКУД 0503169 по счёту 1.206.00000 числилась дебиторская задолженность по состоянию:

- на 01.01.2017 - 2 181 734,54 рублей, в том числе по КБК 1003/**0310154620**/3013/120662/000 в сумме **1 871,76** рублей, по КБК 1003/**0310171240**/244/120621/000 в сумме **28,10** рублей;
 - на 01.01.2018 - 1 975 034,53 рублей, в том числе, по КБК 1003/**03101R4620**/313/120662/000 в сумме **795,84** рублей, по КБК 1003/**0310171240**/244/120621/000 в сумме **11,94** рублей. Дебиторская задолженность текущая, реальна к взысканию.

Согласно отчёту формы по ОКУД 0503169:

- по КБК 1003/**0310154620**/313/120662/000 выплачено 1 871,76 рублей (1 871,76-1 871,76=0,00);

Дебиторская задолженность погашена путём выплаты в январе 2017 года почтовыми отделениями согласно сопроводительной описи от 27.12.2016 № 210 - 1 871,76 рублей (217,80 рублей Сафонова И.В., 1 197,90 рублей Ошевнева А.М., 162,36 рублей Еремин В.П., 201,30 рублей Артемьева Ж.Н., 92,40 рублей Клепикова С.И.).

- по КБК 1003/**0310171240**/244/120621/000 начислено 135,98 рублей, перечислено 119,82 рублей (28,10+119,82-135,98=11,94)

- по КБК 1003/**03101R4620**/313/120662/000 начислено 162 681,79 рублей, перечислено 163 477,63 рублей (0+163 477,63-162 681,79=795,84)

Дебиторская задолженность погашена путём выплаты в январе 2018 почтовыми отделениями согласно сопроводительной описи от 27.12.2017 № 188 - 795,84 рублей (201,30 рублей Артемьева Ж.Н., 108,90 рублей Ошевнева А.М., 108,90 Дебликова В.А., 108,90 рублей Лаврентьева Н.И., 123,34 рублей Клепикова С.И., 144,50 рублей Еремин В.П.).

Дебиторская задолженность отражена в балансе по счёту 1.206.00000.

Кредиторская задолженность на отчётные даты не числилась.

Отчёт формы по ОКУД 0503169 на 01.01.2018 по средствам областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан достоверен.

По данным формы по ОКУД 0504051 за 2017 год за счёт средств областного бюджета по счёту 302.62. начислены выплаты по взносам на капитальный ремонт в сумме **163 880,35** рублей, в том числе сбербанк – **155 089,80** рублей, МИнБанк – **681,12** рублей, почта – **8 109,43** рублей, услуги почты – **121,63** рублей, что соответствует данным отчёта формы по ОКУД 0503110 по дебету счёта (**Приложение № 4**).

По данным формы по ОКУД 0504051 за 2017 год за счёт средств областного бюджета по счёту 206.62. по расчётам с УФПС Воронежской области Филиал ФГУП «Почта России» начислены выплаты в сумме **8 109,43** рублей и произведены кассовые расходы по выплатам в сумме **7 033,51** рублей, по услугам почты соответственно – **121,63** рублей и **105,47** рублей (**Приложение № 5**).

Согласно актам сверки расчётов по выплате взносов на капитальный ремонт и почтовых услуг с УФПС Воронежской области - филиал ФГУП «Почта России» за период с января по декабрь 2017 года:

- начислены выплаты в сумме **8 109,43** рублей, исполнены кассовые расходы по выплатам в сумме **7 033,51** рублей;

- начислены услуги почты в сумме **121,63** рублей, исполнены кассовые расходы по услугам почты в сумме **105,47** рублей. (**Приложение № 6**)

За 2017 год кассовые расходы по выплатам составили **162 804,43** рублей, в том числе почта **7 033,51** рублей, сбербанк – **155 089,80** рублей, МИнБанк – **681,12** рублей.

Согласно актам сверки расчётов по социальным выплатам и услуг почты по доставке денежных выплат между КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» и районным почтамтом УФПС Воронежской области филиал ФГУП «Почта России» за 2017 год, задолженность узла связи органу, осуществляющего социальные выплаты, составила на предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан:

- по состоянию на 01.01.2017 по КБК 851/1003/**0310154620**/313/262 в сумме 1 871,76 рублей, по КБК 851/1003/**030171240**/244/221 в сумме 28,10 рублей;

- по состоянию на 01.01.2018 по КБК 851/1003/**03101R4620**/313/262 в сумме 795,84 рублей, по КБК 851/1003/**030171240**/244/221 в сумме 11,94 рублей.

Дебиторская задолженность снизилась в течение года по оплате услуг почты на **16,16** рублей, по выплатам на **1 075,92** рублей.

Согласно условиям заключённого договора от **31.12.2013 № 74** на оказание услуг по доставке денежных средств пособий, компенсаций, выплат, субсидий, индексации несвоевременно выплаченных пенсий и других социальных выплат отдельным категориям граждан, предусмотренных федеральным и областным законодательством, между КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» и УФПС Воронежской области филиала ФГУП «Почта России» ведомости на выплаты в УФПС Воронежской области филиала ФГУП «Почта России» подаются до 4 числа месяца, следующего за месяцем, за который производятся выплаты. Для того, чтобы кассовые расходы за декабрь были отражены в текущем финансовом году, за декабрь средства перечислены в декабре, а выплата осуществлена с 04.01.2017 и с 04.01.2018 соответственно. В силу этого возникла дебиторская задолженность по расчётам с УФПС Воронежской области филиала ФГУП «Почта России» на 01.01.2017, на 01.01.2018, т.е. получателями выплат они не были фактически получены, числились на счёте в УФПС Воронежской области филиала ФГУП «Почта России».

По данным первичных банковских документов с лицевого счёта 03312024220 Департамента перечислены в кредитные организации банковской системы:

- Центрально-Чернозёмный банк ПАО Сбербанк г. Воронеж (договор от **30.12.2013 № 13000569** о зачислении сумм пособий, компенсаций, выплат, субсидий, индексации несвоевременно выплаченных пенсий и других социальных выплат отдельным категориям граждан) социальные выплаты по взносам на капитальный ремонт 155 763,00 рублей, получено возвратов по текущему году по сбербанку **673,20** рублей (326,70+346,50), т. е. кассовые расходы за 2017 год по выплатам исполнены в сумме **155 089,80** рублей по сбербанку;

- МИнБанк **681,12** рублей (договор от **09.02.2015 № 12** о зачислении сумм пособий, компенсаций, выплат, субсидий, индексации несвоевременно выплаченных пенсий и других социальных выплат отдельным категориям граждан), т.е. кассовые расходы за 2017 год по выплатам исполнены в сумме **681,12** рублей по МИнБанку;

- перечислено УФПС по Воронежской области филиал ФГУП «Почта России» выплат по взносам на капитальный ремонт **7 033,51** рублей, услуги почты **105,47** рублей, т.е. кассовые расходы за 2017 год по выплатам исполнены в сумме **7 033,51** рублей, по услугам в сумме **105,47** рублей.

Кассовые расходы за 2017 год исполнены в сумме 162 909,90 рублей, в том числе по выплатам в общей сумме **162 804,43** рублей (155 089,80+681,12+7 033,51), по услугам в сумме 105,47 рублей (**Приложение № 7**).

Перечисление выплат произведено по КБК 851/1003/**03101R4620**/313/262, услуг почты по КБК 851/1003/**030171240**/244/221 платёжными поручениями согласно реестрам с указанием Ф.И.О. владельца счёта – получателя денежных средств, номера счёта физического лица, суммы.

Из общей суммы поступивших на лицевой счёт 03312024220 возвратов по КБК 851/1003/**03101R4620**/313 - **673,20** рублей произведены возвраты:

- **46,33** рублей – приходный кассовый ордер от 15.05.2017 № 144 от Тесленко Александры Александровны (излишне полученная компенсация за февраль 2017 года, заявление от 15.05.2017). Расходный кассовый ордер от 15.05.2017 № 88 для сдачи в Центрально-Чернозёмный банк ПАО Сбербанк г. Воронеж, квитанция № 573233. Платёжное поручение от 15.05.2017 № 354745 на сумму 46,33 рублей.

- **82,37** рублей - приходный кассовый ордер от 15.05.2017 № 143 от Тесленко Александры Александровны (излишне полученная компенсация за январь-февраль 2017 года, заявление от 15.05.2017). Расходный кассовый ордер от 15.05.2017 № 87 для сдачи в Центрально-Чернозёмный банк ПАО Сбербанк г. Воронеж, квитанция № 573233. Платёжное поручение от 15.05.2017 № 573233 на сумму 82,37 рублей.

Согласно справки ООО «РЭК Центральный» от 31.03.2017 по адресу ул. Кольцовская, д. 38, кв. 20 с 29.12.2016 года зарегистрирован сын Тесленко Алексей Анатольевич, 08.12.1966 года рождения.

Решение от 14.04.2017 № 768 о прекращении денежной выплаты с 01.01.2017 в связи с утратой права на предоставление денежной компенсации. Уведомление от 14.04.2017 № 05/2904 о прекращении выплаты денежной компенсации с 01.01.2017. Решение о взыскании излишне выплаченных сумм получателю от 13.04.2017 № 12 в размере **128,70** рублей с 01.01.2017 по 28.02.2017.

Тесленко А. А. было получено за январь 2017 года 69,30 рублей (платёжное поручение от 22.02.2017 № 74216 на сумму 12 102,92 рублей), за февраль 2017 года 13,07 рублей (платёжное поручение от 30.03.2017 № 456149 на сумму 3 979,04 рублей) и 46,33 рублей (платёжное поручение от 30.03.2017 № 456138 на сумму 14 214,23 рублей). Всего было получено за январь и февраль 2017 года **128,70** рублей. Общая сумма возврата Тесленко А.А. составила **128,70** рублей.

- **217,80** рублей - приходный кассовый ордер от 06.10.2017 № 351 от Болотовой Лидии Петровны (излишне полученная компенсация за июль 2017 года, заявление от 06.10.2017 – в связи с переездом на постоянное место жительства в другой район). Расходный кассовый ордер от 06.10.2017 № 230 для сдачи в Центрально-Чернозёмный банк ПАО Сбербанк г. Воронеж, квитанция № 347520. Платёжное поручение от 02.11.2017 № 338695 на сумму 217,80 рублей.

Болотовой Л.П. было получено за июль 2017 года **217,80** рублей (платёжное поручение от 23.08.2017 № 553630 на сумму 12 634,02 рублей). Сумма возврата составила **217,80** рублей.

- **217,80** рублей – платёжное поручение от 25.09.2017 № 3229, возврат по реестру № 13470 от 27.09.2017 – не зачислено на счёт Болотовой Лидии Петровны, **счёт закрыт** (платёжное поручение от 25.09.2017 № 747969 на сумму 12 690,12 рублей).

- **108,90** рублей – платёжное поручение от 23.11.2017 № 9032, возврат по реестру № 16380 от 23.11.2017 – не зачислено на счёт Дебликовой Веры Александровны, **счёт закрыт** (платёжное поручение от 23.11.2017 № 530939 на сумму 12 934,31 рублей).

В 2017 году Учреждением были поданы заявки в БУВО «ЦОДУСЗ» на денежные средства, необходимые для оплаты услуг почты на 126,23 рублей, перечислено 119,82 рублей или на 6,41 рублей меньше заявленных (заявлено в мае 6,41 рублей, перечисление отсутствует), кассовые расходы исполнены в сумме 105,47 рублей или меньше заявленных на 20,76 рублей, в том числе на 6,41 рублей за счёт отсутствия финансирования в мае и 14,35 рублей за счёт возвратов. Перечисленные услуги почты в общей сумме 14,35 рублей, в том числе платёжными поручениями от 30.03.2017 № 456270 в сумме 1,67 рублей, № 456233 в сумме 6,34 рублей, от 28.08.2017 № 703976 в сумме 6,34 рублей, сторнированы ДСЗ ВО 23.06.2017 – возврат финансирования ФГУП «Почта России» ДСЗ ВО в разрезе районов области, подтверждённой выпиской по денежным средствам ДСЗ ВО. **Приложение № 8**, выписка по денежным средствам, проходящим через Управление Федерального казначейства по Воронежской области за период с 01.06. по 30.06.2017 года, платёжные поручения от 30.03.2017 № 456270, 456233, от 28.04.2017 № 703976.

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

Регистры бюджетного учета велись в соответствии с приказом Минфина России от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета». Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Бухгалтерский учёт осуществлялся в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению».

Финансовая отчётность за 2017 год составлена и представлена в Департамент по утверждённым формам согласно приказам Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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», от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». (**Приложение № 9**. Отчёты формы по ОКУД 0503130, 0503110, 0503127, 0503128, 0503169 на 01.01.2018).

Проверкой соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации на компенсацию отдельным

категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 28 января 2017 г. № 92, за 2017 год нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Кассовые расходы по выплате пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам в 2017 году за счёт средств **областного** бюджета исполнены в сумме **162 804,43** рублей по кодам (851/1003/03101R4620/313), в сумме **105,47** рублей по кодам (851/1003/0310171240/244).

В 2017 году получателями выплат являлись 137 человек.

Данные отчётов формы по ОКУД 0503127, 0503128 на 01.01.2018 взаимозвязаны.

Отчёт формы по ОКУД 0503127 на 01.01.2018 по оплате за счёт средств **областного** бюджета взносов на капитальный ремонт отдельным категориям граждан достоверен.

Отчёт формы по ОКУД 0503169 на 01.01.2018 по средствам **областного** бюджета на предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан достоверен.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 погашена путём выплаты в январе 2017 года почтовыми отделениями согласно сопроводительной описи от 27.12.2016 № 210 - 1 871,76 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 погашена путём выплаты в январе 2018 почтовыми отделениями согласно сопроводительной описи от 27.12.2017 № 188 - 795,84 рублей.

Проверкой соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 28 января 2017 г. № 92, за 2017 год нарушений не установлено.

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

Приложения:

Приложение № 1, перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Приложение № 2, справка об открытых счетах на 1 л. в 1 экз.

Приложение № 3, справка о проверенных личных делах на 1 л. в 1 экз.

Приложение № 4, справка о начисленных расходах КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» за 2017 год на основании данных карточки учета средств и расчетов формы по ОКУД 0504051 (УФПС Воронежской области Филиал ФГУП «Почта России», Центрально-Черноземный банк ПАО Сбербанк и филиал ВОРУ ПАО «МИНБАНК») по счету 302.62 на 1 л. в 1 экз.

Приложение № 5, справка о начисленных и произведенных кассовых расходах КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» за 2017 год на основании данных карточки учёта средств и расчётов формы по ОКУД 0504051 (УФПС Воронежской области Филиал ФГУП «Почта России») по счёту 206.62 на 1 л. в 1 экз.

Приложение № 6, справка о начисленных и произведенных кассовых расходах КУВО «УСЗН Центрального района г. Воронежа» за 2017 год на основании актов сверки расчетов по выплате компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме и почтовых услуг с УФПС Воронежской области Филиал ФГУП «Почта России» на 2 л. в 1 экз.

Приложение № 7, реестр платёжных поручений на выплату компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт на 2017 год на 2 л. в 1 экз.

Приложение № 8, выписка по денежным средствам, проходящим через Управление Федерального казначейства по Воронежской области за период с 01.06. по 30.06.2017 года, платёжные поручения от 30.03.2017 № 456270, 456233, от 28.04.2017 № 703976 на 8 л. в 1 экз.

Приложение № 9, отчёты формы по ОКУД 0503130, 0503110, 0503127, 0503128, 0503169 на 01.01.2018 на 40 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы:
Старший контролёр-ревизор контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования УФК по Воронежской области
05.03.2018



В.Г. Порецких

Акт выездной проверки (ревизии) получил

Директор КУВО, УСЗН Центрального района г. Воронежа
Андреевских Светлана Владимировна
05.03.2018 г. Ан

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)