**ИНФОРМАЦИЯ о проведении контрольного мероприятия в 2019 году**

«Проверка правильности и законности предоставления мер

социальной поддержки работникам культуры

Кирилловского муниципального района».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Приказ контрольно-счетного комитета от 29.10.2019 года № 7 «О проведении контрольного мероприятия», пункт 2.6 плана работы контрольно-счетного комитета Представительного Собрания КМР на 2019 год, удостоверение на право проведения проверки № 6.

**Проверяемый период деятельности**: 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте**:

с 30.10.2019 года по 20.11.2019 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета».

**Юридические адреса объектов контрольного мероприятия**:

г. Кириллов ул. Гагарина д.94.

**Сведения о форме и состоянии бухгалтерского учёта и отчетности**:

Полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности осуществляет МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета».

**Сумма выявленных нарушений**: 0,00

**Результаты контрольного мероприятия:**

В целях реализации Решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 10.06.2010г № 76 «О предоставлении мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности» разработан и утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 15.06.2010 г. № 471 «О порядке предоставления денежных компенсаций на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов отдельным категориям граждан» (с изменениями внесенными постановлением администрации района от 21.07.2010 № 603, от 07.04.2011 № 257, от 04.07.2011 № 609, от 09.04.2013 № 353, от 06.08.2015 № 656, от 20.04.2016 № 327, от 28.06.2018 № 385, от 14.05.2019 № 247) Порядок предоставления денежных компенсаций на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов отдельным категориям граждан, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельской местности.

Порядком установлен механизм предоставления денежных компенсаций на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов отдельным категориям граждан, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельской местности, в целях реализации мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов, являющихся расходными обязательствами муниципального района:

- ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов;

- ежегодной денежной компенсации на приобретение твердого топлива.

Действие Порядка распространяется на меры социальной поддержки следующим категориям граждан работающим в муниципальных учреждениях и проживающим в сельской местности:

1) специалистам в области культуры и искусства, работающим в районных муниципальных учреждениях культуры;

2) пенсионерам, проработавшим в бюджетных учреждениях здравоохранения, социального обслуживания населения, культуры и искусства района в сельской местности не менее десяти лет, при условии, что на момент выхода на пенсию (после 1 января 2005 года) они имели право на ежемесячную денежную выплату в соответствии с законодательством Вологодской области и нормативными правовыми актами района, из числа следующих лиц:

- медицинских и фармацевтических работников муниципального учреждения «Кирилловская центральная районная больница», медицинских работников, работавших в муниципальных учреждениях социального обслуживания населения района;

- специалисты в области культуры и искусства, работавших в муниципальных учреждениях культуры;

- социальных работников и специалистов по социальной работе, работавших в муниципальных учреждениях социального обслуживания населения района;

3) пенсионерам из числа лиц, указанных в абзацах 2-4 подпункта 2 Порядка, при условии предоставления им льгот по оплате жилого помещения и коммунальных услуг по состоянию на 31 декабря 2004 года.

Согласно Порядку прием заявлений и документов для назначения ежемесячной денежной компенсации осуществляется МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» (далее – уполномоченное орган) или многофункциональным центром по месту жительства (пребывания) граждан.

Назначение ежемесячной денежной компенсации (далее – ЕДК) на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов производится гражданам на основании заявления, форма которого утверждена приложением 2 к Порядку и при предоставлении следующих документов:

-копии паспорта заявителя;

-справки муниципального учреждения здравоохранения, социального обслуживания населения, культуры по утвержденной Порядком форме;

-копии трудовой книжки - для пенсионеров;

-справки с места жительства (места пребывания), содержащей сведения о лицах, зарегистрированных по месту жительства (месту пребывания) совместно с заявителем;

-копии документа, удостоверяющего принадлежность гражданина к категориям лиц, имеющим право на меры социальной поддержки в соответствии с областным и федеральным законодательством.

Дополнительно представляются:

-пенсионерами при переезде на новое место жительства в сельскую местность в пределах района – справка уполномоченного органа о прекращении предоставления ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов по прежнему месту жительства;

- гражданами, приобретающими электрическую энергию непосредственно у ресурсоснабжающей организации и желающими получать меры социальной поддержки по оплате электрической энергии в пределах нормативов потребления, установленных органами исполнительной государственной власти – документы, подтверждающие количество комнат в жилом помещении.

Проверкой правильности и законности предоставления мер социальной поддержки работникам культуры Кирилловского муниципального района в МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» установлено, что мерами социальной поддержки в Кирилловском муниципальном районе на момент проверки, на 1 января 2019 года, пользуется 66 человек, из них 32 пенсионера.

Представленные к проверке документы по получателям ЕДК хранятся в двух общих папках. Отдельно по пенсионерам и по работающим специалистам. В н*арушение требований*  *пункта 2.16. Порядка уполномоченным органом не сформированы личные дела на каждого получателя денежной компенсации.*

*В нарушение требований подпункта 2.5. пункта 2 Порядка на всех представленных заявителями копиях документов, необходимых для предоставления ежемесячной денежной компенсации, отсутствует отметка о соответствии ее подлиннику.*

Пункт 2.5. Порядка гласит, что копии документов заявителями представляются в уполномоченный орган с предъявлением подлинников, либо заверенные в нотариальном порядке. При представлении копий документов с подлинниками, специалист, осуществляющий прием документов, делает на копии отметку о соответствии ее подлиннику.

*В нарушение подпункта 2.6. пункта 2 Порядка на всех принятых заявлениях о назначении денежной компенсации отсутствует отметка о дате регистрации заявления специалистом уполномоченного органа, осуществляющим прием документов.*

Согласно Порядка заявление о назначении денежной компенсации регистрируется специалистом, осуществляющим прием документов, в день представления заявителем заявления и всех необходимых документов.

Ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых коммунальных отходов назначается со дня обращения за ней, но не ранее чем со дня возникновения права на указанные меры социальной поддержки. Днем обращения считается день регистрации заявления о назначении ЕДК уполномоченным органом или многофункциональным центром.

В нашем случае определить своевременность назначения ЕДК не имеется возможным.

*Кроме того установлено большое количество нарушений относительно принятых для назначения ЕДК документов. Так в нарушение требований подпункта 2.2. пункта 2 Порядка:*  - у (художественный руководитель Николоторжского СДК) не приложена справка муниципального учреждения культуры по форме согласно приложения 3 к Порядку (с места работы); - у (художественный руководитель Волокославинского СДК), в деле отсутствует копия паспорта, в то же время излишне представлена трудовая книжка;

- у (художественный руководитель филиала Косинский СДК), (заведующая филиалом Косинский СДК), (пенсионер Косинского СДК), форма заявления не соответствует форме заявления утвержденной приложением 2 к Порядку.

- отсутствует справка с места жительства (места пребывания), содержащая сведения о лицах, зарегистрированных по месту жительства (месту пребывания) совместно с заявителем у (пенсионер Волокославинского сельского дома культуры).

- некорректно заполнены заявления о назначении денежной компенсации, а именно не указано (не конкретизировано) на компенсацию чего (отопления помещения или ежегодную компенсацию на дрова) обращается заявитель у (заведующая филиалом «Чарозерский СДК»), (художественный руководитель филиала «Ферапонтовский СДК»), (заведующая сектором по работе с детьми и молодежью филиала Ферапонтовский СДК), (заведующая сектором по работе с детьми и молодежью филиала «Талицкий СДК»), (художественный руководитель филиала «Талицкий СДК»), (культорганизатор филиала «Талицкий СДК»), (заведующая сектором по народному творчеству филиала «Талицкий СДК»), (заведующая филиалом «Ивановоборский СДК»), (заведующая филиалом «Топорнинский сельский клуб»), (художественный руководитель филиала «Чарозерский СДК»), (библиотекарь Глазатовской сельской библиотеки), (библиотекарь Колкачской сельской библиотеки), (заведующая библиотекой в Горицкой сельской библиотеке), (заведующая библиотекой Коротецкой сельской библиотекой), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (МУК «Ивановоборский СДК»), (художественный руководитель филиала «Косинский СДК»), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), (пенсионер), В.В. (пенсионер), (заведующая Коротецкой сельской библиотекой).

- у (заведующая филиалом «Чарозерский СДК» , (заведующая филиалом «Ивановоборский СДК»), (заведующая филиалом «Топорнинский сельский клуб»), (художественный руководитель филиала «Чарозерский СДК»), (пенсионер) отсутствует дата заполнения заявления на ЕДК. Размер ЕДК определяется уполномоченным органом как сумма компенсации расходов по оплате за жилое помещение, отопление, освещение и твердые коммунальные отходы, за исключением взносов за капитальный ремонт, рассчитанных организациями – исполнителями жилищно-коммунальных услуг, региональным операторам, владельцами специальных счетов (далее – организации).

МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» ежемесячно до 25 числа текущего месяца формирует базу данных граждан, имеющих право на получение ЕДК, и передают организациям списки в электронном формате. Организации ежемесячно на основании данных об оплате за жилое помещение, отопление, освещение и твердые коммунальные отходы с 26 числа по последнее число месяца производят расчет сумм компенсации по каждому виду предоставленных гражданам жилищно-коммунальных услуг и до 3 числа следующего месяца представляют в МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» списки в электронном виде или на бумажном носителе. Обмен информацией между организациями и МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» в проверяемом периоде осуществляется в утвержденном порядке, но без договоров.

Согласно пункта 2.11 Порядка уполномоченный орган взаимодействует с организациями в соответствии с заключенными соглашениями. *В нарушение данного пункта Порядка такие соглашения МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» с организациями не заключены.*

Проверкой соблюдения сроков установленных Порядком при взаимодействии организаций, уполномоченного органа, управления финансов района, банка и получателей ЕДК установлено следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Формирование базы данных граждан, имеющих право на получение ЕДК (с 1 по25 число) | Передача  организации  списков граждан (не позднее 26 числа текущегомесяца) | Представление в уполномоченный орган списков (не позднее 3 числа месяца, след. за месяцем) | Составления реестра о начисленной гражданам сумме ЕДК **до 7 числа** | | |
| Дата подачи заявки на финансирование | Профинансировано | Дата составления и направления реестра в банк уполномоченным органом |
| январь | до 25 | до 26 | до 3 | 09.01(за декабрь) | 20.02(за декабрь) | - |
| февраль | до 25 | до 26 | до 3 | 21.02 | 26.02 | 27.02(за янв.и фев. |
| март | до 25 | до 26 | до 3 | 11.03 | 20.03 | 20.03 |
| апрель | до 25 | до 26 | до 3 | 05.04 | 24.04 | 25.04 |
| май | до 25 | до 26 | до 3 | 06.05 | 21.05 | 22.05 |
| июнь | до 25 | до 26 | до 3 | 07.06 | 28.06 | 28.06 |
| июль | до 25 | до 26 | до 3 | 04.07 | 25.07 | 26.07 |
| август | до 25 | до 26 | до 3 | 15.08 | 16.08 | 19.08 |
| сентябрь | до 25 | до 26 | до 3 | 03.09 | 26.09 | 27.09 |
| октябрь | до 25 | до 26 | до 3 | 17.10 | 18.10 | 21.10 |

Согласно пункта 2.17 Порядка перечисление денежных средств банку для выплаты гражданам ежемесячной денежной компенсации за истекший месяц производится уполномоченным органом ежемесячно до установленного в соответствии с частью 1 статьи 155 Жилищного Кодекса РФ срока внесения гражданами платы за жилое помещение, отопление, освещение и твердые коммунальные отходы. А это значит до 10 числа.

Исходя из проведенного анализа (таблица выше), видно, что реестры о начисленной гражданам сумме ЕДК оформляются, и направляются в банк уполномоченным органом с нарушением установленных Порядком сроков. Так в феврале срок нарушен на 17 дней, в марте на 10, в апреле на 15, в мае на 12, в июне на 18, в июле на 16, в августе на 9, в сентябре на 17, в октябре на 11. Нарушение сроков установленных пунктом 2.17 происходит в некоторых случаях из за задержки финансирования. Так, например, в апреле 2019 года заявка на финансирование подана в управление финансов района 05.04.2019 года, а финансирование получено только 24 числа месяца. Такая же ситуация и в мае, июне, июле, сентябре. Со слов специалиста МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» списки от организаций поступали в проверяемом периоде своевременно до 3 числа месяца, следующего за месяцем, в котором производился расчет сумм компенсаций.

Согласно п. 2.16 Порядка МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» производит выплату ежемесячной денежной компенсации путем перечисления денежных средств на банковские счета граждан. К проверке представлен Договор с Вологодским отделением № 8638 ПАО Сбербанк на перечисление ЕДК от 29.11.2016 г. № 12012996, заключенный с Отделом культуры администрации Кирилловского муниципального района, который в соответствии с п. 2.1 Порядка с 1 января 2019 года не является уполномоченным органом. МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета» в *нарушение п. 2.16 Порядка Договор с банком на перечисление денежных средств заключен*.

Фактов выплаты ЕДК гражданам при наличии у них задолженности перед организацией в размере, превышающем сумму трех месячных размеров платы за жилое помещение, отопление, освещение и твердые коммунальные отходы в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Всего специалистам в области культуры и искусства, работающим в муниципальных учреждениях культуры и проживающим в сельской местности, а также пенсионерам, проработавшим в учреждениях культуры и искусства района в сельской местности не менее 10 лет и проживающих в сельской местности, выплачено ежемесячной денежной компенсации за жилое помещение, отопление, освещение и твердые коммунальные отходы за период с 1 января по 1 ноября 2019 года в сумме 263,8 тыс. рублей, в том числе 91,5 тыс. рублей пенсионерам.

Предоставленные к проверке Отчеты о расходовании средств на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых бытовых отходов отдельным категориям граждан за счет средств районного бюджета соответствует утвержденной Порядком форме.Данные отчетов ежемесячно предоставляемых в управление финансов соответствуют фактически начисленным и выплаченным суммам*.* Согласно отчета о расходовании средств на оплату жилого помещения, отопления, освещения и твердых бытовых отходов отдельным категориям граждан за счет средств районного бюджета по состоянию на 1 ноября 2019 года кассовое исполнение по выплате ЕДК составило 263,8 тыс. рублей, сумма фактически начисленных расходов 277,9 тыс. рублей, задолженность по выплате ежемесячных денежных компенсаций на 1 ноября 2019 года составила 44,2 тыс. рублей. Фактов назначения и выплаты денежной компенсации гражданам не имеющим прописки (пребывания) на территории Кирилловского муниципального района проверкой не установлено.

Согласно п. 3.10 Порядка лицам, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, и не пользующимися мерами социальной поддержки по оплате отопления в форме ежемесячной денежной компенсации выплачивается ежегодная денежная компенсация на приобретение твердого топлива в размере 4000 рублей. В ходе проверки установлено, что ежегодная денежная компенсация на приобретение твердого топлива в 2019 году не начислялась и не выплачивалась. Ввиду некорректного заполнения заявлений, как уже указывалось выше, определить количество граждан имеющих право на ежегодную денежную компенсацию на приобретение твердого топлива не имеется возможности.