

**Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования Терский район»**

184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т.Умба, ул.Беломорская, д.1Б
тел (81559)52377 ИНН 5111003359 ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

О Т Ч Е Т

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета,
выделенных в 2020 году на финансирование мероприятий ведомственной
целевой программы муниципального образования Терский район «Поддержка
семьи и гражданской активности населения в Терском районе на 2020-2022
годы»»**

п.г.т. Умба

30.11.2021 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2021 год, утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 22.12.2020 № 19; Распоряжение председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 14.09.2021 № 13.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2020 году на реализацию ведомственной целевой программы муниципального образования Терский район «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе на 2020-2022 годы».

Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение администрация Терского района (далее – Администрация Терского района) - Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации Терского района.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные, правовые, распорядительные и иные документы, регламентирующие деятельность объектов контроля, бухгалтерские и иные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств.

Проверяемый период: 2020 год.

Срок проведения проверки: с 20.09.2021 по 08.11.2021 г.

Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием (по данным кассового исполнения бюджета): 25 518,4 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие - проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных в 2020 году на финансирование мероприятий ведомственной целевой программы муниципального образования Терский район «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе на 2020-2022 годы» контрольно-счетной комиссией муниципального образования Терский район проводилось впервые.

Проверка проведена выборочным способом.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 08.11.2021 г. и направлен в адрес главы администрации Терского района и

директора муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район» на ознакомление и подписание. Акт подписан без разногласий и возвращен в контрольно-счетную комиссию.

В ходе проверки контрольно-счетная комиссия муниципального образования Терский район отметила следующее:

1. По мероприятию «Оплата услуг за бесплатное посещение общего отделения бани (душевая кабина) малообеспеченных семей с детьми и малообеспеченным пенсионерам»:

Прием заявлений осуществляется на основании постановления администрации Терского района от 18.06.2018 № 282 «Об утверждении административного регламента муниципального образования Терский район по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по их обслуживанию в общем отделении банного комплекса»» (далее – Регламент). Согласно п. 2.6 Регламента заявитель предоставляет заявление по форме Приложение № 2 Регламента и следующие документы:

- Копия документа, удостоверяющего личность заявителя.
- Документ, подтверждающий доходы заявителя и всех трудоспособных членов его семьи за предшествующий обращению квартал (3 месяца):
 - а) справка с места работы с указанием размера средней заработной платы;
 - б) копия пенсионного удостоверения, справка из территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации или иного органа, осуществляющего пенсионное обеспечение, подтверждающая доход;
 - в) справка о постановке на учёт физических лиц в качестве безработных и размере пособия по безработице;
 - г) справки о социальных выплатах;
 - д) декларация о доходах индивидуальных предпринимателей (по форме 3-НДФЛ);
 - е) гражданско-правовой договор и справка работодателя или лица, оплатившего работу или услугу, об оплате по указанному договору;
 - ж) сведения о размере опекунского пособия.

Практически во всех заявлениях отсутствует указание на льготную категорию, к которой относится заявитель (только в одном заявлении указана льготная категория).

Во всех заявлениях, заявителями по которым являются пенсионеры, проживающие в неблагоустроенном жилом фонде, отсутствуют копии пенсионных удостоверений (подпункт б пункта 2.6.1.2. Регламента).

Практически во всех заявлениях не заполнена таблица «Сведения о заявителе и лицах, проживающих совместно с заявителем».

Отсутствуют сведения о заявителях в 21 заявлении.

В 2 заявлениях одного гражданина отсутствуют документы, которые подтверждают отнесение к льготной категории - малообеспеченные семьи с детьми (не заполнена таблица в заявлении «Сведения о заявителе и лицах, проживающих совместно с заявителем», в копии паспорта отсутствует копия разворота «Дети»).

Одна услуга была предоставлена по заявлению без предоставления документов в связи с неоформленным паспортом.

В 5 заявлениях приложены копии справок из территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации или иного органа, осуществляющего пенсионное обеспечение, подтверждающая доход, и справки Ф.9. В соответствии с подпунктом б пункта 2.6.1.2. Регламента должны быть оригинальные справки подтверждающие доход. При приложении копии справки Ф.9 к заявлениям ОКСМиСП должны запрашивать оригинал по межведомственному взаимодействию.

Также на журнале регистрации заявлений граждан не стоит дата начала.

2. По мероприятию «Приобретение продуктовых наборов малообеспеченным гражданам»:

По муниципальному контракту № 542-1/2-42А на поставку продуктовых наборов малообеспеченным гражданам в 2020 году от 04.09.2020 года были приобретены 20 штук продуктовых наборов на общую сумму 9 900 рублей (товарная накладная № УТ-9957 от 08.09.2020). 08.09.2020 года был составлен акт списания товарно-материальных ценностей, который должен называться акт приемки товарно-материальных ценностей. Согласно ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ акт подписан приемочной комиссией, состоящей из 3 человек.

На основании постановления администрации Терского района от 18.06.2018 № 281 «Об утверждении административного регламента муниципального образования Терский район по предоставлению муниципальной услуги «Социальная поддержка малоимущих граждан, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации»» (далее – Регламент) были приняты заявления граждан. Согласно п.2.6 Регламента заявитель предоставляет заявление по форме Приложение № 2 Регламента и следующие документы:

- Копия документа, удостоверяющего личность заявителя.
- Документ, подтверждающий доходы заявителя и всех трудоспособных членов его семьи за предшествующий обращению квартал (3 месяца):
 - а) справка с места работы с указанием размера средней заработной платы;
 - б) копия пенсионного удостоверения, справка из территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации или иного органа, осуществляющего пенсионное обеспечение, подтверждающая доход;
 - в) справка о постановке на учёт физических лиц в качестве безработных и размере пособия по безработице;
 - г) справки о социальных выплатах;
 - д) декларация о доходах индивидуальных предпринимателей (по форме 3-НДФЛ);
 - е) гражданско-правовой договор и справка работодателя или лица, оплатившего работу или услугу, об оплате по указанному договору;
 - ж) сведения о размере опекунского пособия.

Во всех заявлениях, заявителями по которым являются пенсионеры, отсутствуют копии пенсионных удостоверений (подпункт б пункта 2.6.1.2. Регламента).

Во всех заявлениях не заполнена таблица «Сведения о заявителе и лицах, проживающих совместно с заявителем».

В соответствии п. 3.3.1 Регламента решение о предоставлении муниципальной услуги либо об отказе в предоставлении муниципальной услуги принимается Комиссией в форме протокола при наличии полного комплекта документов, указанных в пункте 2.6.1 Административного регламента, и отсутствии недостатков, препятствующих предоставлению муниципальной услуги. Постановлением администрации Терского района от 12.03.2012 № 146 «О создании комиссии по социальной защите населения Терского района» (в редакции от 23.12.2019 № 1285) утверждены состав и полномочия комиссии, которая правомочна принимать решение о предоставлении либо об отказе в предоставлении муниципальной услуги «Социальная поддержка малоимущих граждан, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации».

В нарушение подпункта 3.3.1 пункта 3.3. раздела 3 Регламента в связи с отсутствием протоколов комиссии по социальной защите населения решения принимались специалистом ОКСМиСП самостоятельно.

Согласно ведомости на выдачу продуктовых наборов малообеспеченным гражданам Администрацией Терского района в 2020 году выдано 14 штук продуктовых наборов. Одна подпись получателя в ведомости отсутствует.

3. По мероприятиям «Приобретение праздничных продуктовых наборов к Новому году малообеспеченным гражданам и детям-сиротам» и «Приобретение новогодних подарочных наборов для детей с ограниченными физическими возможностями» заключен муниципальный контракт № 573-1/1-61А на приобретение новогодних подарочных наборов малообеспеченным гражданам, детям-сиротам и детям с ограниченными физическими возможностями от 07.12.2020 года были приобретены 225 штук праздничных наборов на общую сумму 107 125,75 рублей (товарная накладная № 13481 от 15.12.2020). Был составлен акт списания товарно-материальных ценностей, который должен называться акт приема товарно-материальных ценностей. Согласно ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В нарушение ч. 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ акт подписан приемочной комиссией, состоящей из 3 человек.

4. По мероприятию «Возмещение 10 % стоимости оказанных платных медицинских услуг при проведении офтальмологических операций»:

Возмещение осуществлялось на основании Положения о районной комиссии по социальной защите населения, утвержденного постановлением администрации Терского района от 12.03.2012 № 146 (в редакции от 23.12.2019 № 1285) (далее – Постановление). В 2020 году 1 человек воспользовался услугой по возмещению 10 % стоимости оказанных платных медицинских услуг при проведении офтальмологических операций, решение принималось на основании 2 протоколов заседания комиссии по социальной защите населения.

В нарушение ч. 1 статьи 12 главы 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (1. Предоставление государственных и муниципальных услуг осуществляется в соответствии с административными регламентами) на

муниципальную услугу по заявлениям граждан «Возмещение 10 % стоимости оказанных платных медицинских услуг при проведении офтальмологических операций» *отсутствует административный регламент предоставления муниципальной услуги.*

Данные муниципальные услуги предоставляется по запросам заявителей (физических или юридических лиц) в пределах полномочий органа, предоставляющего муниципальные услуги, по решению вопросов местного значения, установленных в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и уставами муниципальных образований (часть 2 статьи 1 Федерального закона). Предоставление данных услуг осуществляется в соответствии с административными регламентами (часть 1 статьи 12 Федерального закона). Муниципальные услуги подлежат включению в реестр муниципальных услуг муниципального образования (часть 1 статьи 11 Федерального закона).

5. В нарушение Закона Мурманской области от 27.12.2004 № 561-01-ЗМО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа» и пункта 3.6. раздела 3 Правил предоставления ежемесячной денежной выплаты на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг специалистам, работающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области, поселке городского типа Росляково, упраздненном с 1 января 2015 года, в государственных областных учреждениях, а также бывшим специалистам государственных областных и муниципальных учреждений, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 10.02.2017 № 63-ПП/2 (ред. от 26.07.2021), (далее – Правила) Гражданка Н. не сообщила о возникновении обстоятельства, влекущего изменение размера ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты (расторжение брака, которое состоялось 18.04.2019 года).

Гражданка Н. была обязана в течение 14 рабочих дней со дня наступления данных обстоятельств сообщать о них в организацию (учреждение), осуществляющую назначение и выплату ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты (МБУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район»).

Расчет переплаты с 18.04.2019 года по 30.09.2021 года представлен в таблице:

<i>Месяц, за который произведена оплата</i>	<i>Стоимость ЖКУ (180 кв. м.), руб.</i>	<i>Оплаченная сумма (рассчитанная на 72 кв. м.), руб.</i>	<i>Сумма, которая должна была оплачена (рассчитанная на 54 кв. м.), руб.</i>	<i>Переплата (гр.3-гр.4), руб.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Апрель 2019 года	10850,01	4340,00 (оплачено выше предела 3093,00)	3869,83, но не выше 3093,00	1247,00
Май 2019 года	3370,85	1348,34	1011,25	337,09
Июнь 2019 года	2037,9	815,16	611,37	203,79
Июль 2019 года	2397,51	959,00	719,25	239,75
Август 2019 года	1271,08	508,43	381,32	127,11
Сентябрь 2019 года	2138,41	855,36	641,52	213,84
Октябрь 2019 года	2970,96	1188,38	891,29	297,09
Ноябрь 2019 года	5218,06	2087,22	1565,42	521,80
Декабрь 2019 года	4472,94	1789,18	1341,88	447,3

Январь 2020 года	4834,97	1933,99	1450,50	483,49
Февраль 2020 года	6013,26	2405,3	1803,98	601,32
Март 2020 года	5049,56	2019,82	1514,87	504,95
Апрель 2020 года	4336,62	1734,65	1300,99	433,66
Май 2020 года	2695,37	1078,15	808,61	269,54
Август 2020 года	4292,75	1717,10	1287,82	429,28
Сентябрь 2020 года	2195,72	878,29	658,72	219,57
Октябрь 2020 года	2766,87	1106,75	830,06	276,69
Ноябрь 2020 года	5946,77	2378,71	1784,03	594,68
Январь 2021 года	7930,55	3172,22	2379,16	793,06
Февраль 2021 года	8895,33	3558,13, заплачен предел 3361,32	2668,60	692,72
Март 2021 года	9785,43	3914,17, заплачен предел 3361,32	2935,63	425,69
Апрель 2021 года	4968,85	1987,54	1490,65	496,89
Май 2021 года	2810,89	1124,36	843,27	281,09
Июнь 2021 года	2269,57	907,83	680,87	226,96
Август 2021 года	2772,61	1109,04	831,78	277,26
Сентябрь 2021 года	2771,08	1108,43	831,32	277,11
ИТОГО	115063,92	45275,89	34357,16	10918,73

Согласно п. 3.6. раздела 3 Правил в случае, если получатель ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в течение 14 рабочих дней не представил сведения об указанных обстоятельствах, необоснованно полученные денежные средства засчитываются в счет будущей ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты. При отсутствии у гражданина права на дальнейшее получение ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты излишне выплаченные по вине получателя суммы ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты возвращаются им в добровольном порядке, а при отказе от возвращения взыскиваются в судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В связи с тем, что у гражданки Н. имеется право на дальнейшее получение ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты, сумма, которая подлежит зачету в счет будущей ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты, составляет 10918 рублей 73 копейки.

Выводы:

1. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на реализацию ведомственной целевой программы в 2020 году было запланировано 28 415,05 тыс. рублей, в том числе из средств бюджета муниципального образования Терский район – 186,05 тыс. рублей. Израсходовано 25 518,4 тыс. рублей (в том числе из средств бюджета муниципального образования Терский район – 158,7 тыс. рублей), что составило 89,8 % от плановых показателей, сумма неосвоенных денежных средств составила 2 896,7 тыс. рублей.

2. Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с основными мероприятиями.

3. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

4. По итогам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- В нарушение п. 2.6 Административного регламента муниципального образования Терский район по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным

категориям граждан по их обслуживанию в общем отделении банного комплекса», утвержденного постановлением администрации Терского района от 18.06.2018 № 282, не принимаются от заявителей полностью заполненных заявлений с полным пакетом документом.

- В нарушение п. 2.6 Административного регламента муниципального образования Терский район по предоставлению муниципальной услуги «Социальная поддержка малоимущих граждан, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации», утвержденного постановлением администрации Терского района от 18.06.2018 № 281, не принимаются от заявителей полностью заполненных заявлений с полным пакетом документом.

- В нарушение подпункта 3.3.1 пункта 3.3. раздела 3 Административного регламента муниципального образования Терский район по предоставлению муниципальной услуги «Социальная поддержка малоимущих граждан, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации», утвержденного постановлением администрации Терского района от 18.06.2018 № 281, решения о предоставлении либо об отказе в предоставлении муниципальной услуги «Социальная поддержка малоимущих граждан, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации» не принимается комиссией по социальной защите населения Терского района.

- В нарушение ч. 1 статьи 12 главы 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» администрацией Терского района не принят административный регламент предоставления муниципальной услуги «Возмещение 10 % стоимости оказанных платных медицинских услуг при проведении офтальмологических операций»;

- В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ акты приемки товарно-материальных ценностей по муниципальным контрактам № 542-1/2-42А на поставку продуктовых наборов малообеспеченным гражданам в 2020 году от 04.09.2020 года и № 573-1/1-61А на приобретение новогодних подарочных наборов малообеспеченным гражданам, детям-сиротам и детям с ограниченными физическими возможностями от 07.12.2020 года подписаны приемочной комиссией, состоящей из 3 человек;

- Проверкой выявлено необоснованно полученные денежные средства бюджета в сумме 10918,73 рублей на переplату ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты отдельным категориям граждан, работающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа.

По результатам проверки объекту контрольного мероприятия рекомендовано:

Администрация Терского района:

1. Устранить недостатки и нарушения, выявленные в ходе проверки.
2. Принять меры по недопущению нарушений в дальнейшей работе, указанных в данном акте.
3. В целях осуществления эффективного контроля за расходованием средств местного бюджета необходимо разработать и утвердить административный регламент предоставления муниципальной услуги «Возмещение 10 % стоимости оказанных платных медицинских услуг при проведении офтальмологических операций».

МБУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район»:

1. Зачесть Гражданке Н. сумму переплаты ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в сумме 10918,73 рублей в счет будущей ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты.

С целью устранения и недопущения в дальнейшей работе выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и замечаний направлено представление главе администрации Терского района.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных в 2020 году на финансирование мероприятий ведомственной целевой программы муниципального образования Терский район «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе на 2020-2022 годы» направить:

- в Совет депутатов Терского района;
- главе администрации Терского района.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
муниципального образования Терский район:

Шевелёва А.С.