

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Выборочная проверка законности и результативности расходования
средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа,
выделенных на организацию предоставления дополнительных мер
муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан,
проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского
округа в рамках реализации подпрограммы «Реализация социальной
политики городского округа» муниципальной программы «Реализация
социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»

15.12.2023

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.3.5 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2022 № 45-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах контрольного мероприятия от 15.11.2023 № 01-06/13-1.3.5.

2. Цель контрольного мероприятия осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

3. Предмет контрольного мероприятия – нормативно-правовые акты, документы, регламентирующие и обосновывающие правомерное использование средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа.

4. Проверяемый период: 2022 год и иные периоды в случае необходимости.

5. Объект контроля: Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 02.10.2023 по 15.11.2023.

7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объектов контроля на акт о результатах проведения контрольного мероприятия: отсутствуют.

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 18 540 541,83 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

1. Анализ выделенных бюджетных средств и достижения целевых показателей (индикаторов) установленных подмероприятием «Организация предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа» подпрограммы 1 «Реализация социальной политики городского округа» муниципальной

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – Управление образования, Управление.

программы «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»

Для обеспечения реализации отдельных государственных полномочий Камчатского края и социальных гарантий в области социальной политики, обеспечения реализации дополнительных мер муниципальной социальной поддержки населения городского округа в ПКГО Постановлением администрации городского округа от 14.09.2021 № 2004 утверждена муниципальная программа «Реализация социальной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе»⁴.

Результатом реализации муниципальной программы является повышение качества жизни и создание комфортной среды для социально незащищенных слоев населения, а также удовлетворенность граждан предоставляемыми мерами социальных гарантий и мерами муниципальной социальной поддержки.

Мероприятия, рассматриваемые в ходе проверки, отражены в подпрограмме 1 «Реализация социальной политики городского округа»⁵ муниципальной программы.

Во исполнение части 1 статьи 13 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в городском округе Постановлениями № 1651⁶, № 1806⁷, № 1847⁸ утверждены административные регламенты по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа».

Решением Городской Думы ПКГО от 25.04.2019 № 167-нд «О дополнительных мерах муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа»⁹ установлен перечень дополнительных мер социальной поддержки¹⁰ для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа.

Порядок реализации мер социальной поддержки в соответствии с Решением 167-нд, требования к содержанию документов, необходимых для предоставления

⁴ Далее – Постановление № 2004, муниципальная программа, программа.

⁵ Далее – подпрограмма 1.

⁶ Постановление администрации ПКГО от 02.08.2019 № 1651 «Об административном регламенте предоставления администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа муниципальной услуги по предоставлению дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа», здесь и далее – Постановление № 1651, административный регламент.

⁷ Постановление администрации ПКГО от 30.07.2015 № 1806 «Об Административном регламенте предоставления администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа муниципальной услуги по предоставлению дополнительных мер муниципальной социальной поддержки неработающим пенсионерам и (или) инвалидам, проживающим на территории Петропавловск-Камчатского городского округа», здесь и далее – Постановление № 1806, административный регламент.

⁸ Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.08.2015 № 1847 «Об Административном регламенте предоставления администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа муниципальной услуги по предоставлению дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий семей, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа», здесь и далее – Постановление № 1847, административный регламент.

⁹ Далее – Решение № 167-нд.

¹⁰ Далее – меры социальной поддержки.

дополнительных мер муниципальной социальной поддержки, а также максимальные (предельные) размеры утверждены Постановлением администрации городского округа от 18.07.2019 № 1521 «О порядке реализации дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа»¹¹.

В 2022 году объем утвержденных бюджетных назначений из бюджета городского округа (Решение о бюджете № 424-нд¹²) на организацию предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа составил 20 512 756,14 рублей. Фактическое исполнение расходов представлено в таблице 1:

Таблица 1

Программное мероприятие	Утвержденный объем бюджетных ассигнований	Фактически исполнено		Отклонение	
		в рублях	в %	в рублях	в %
Организация предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа	20 512 756,14	18 540 541,83	90,39	1 972 214,31	9,61

Основным показателем результативности реализации основного мероприятия «Предоставление дополнительных мер социальной поддержки населения городского округа», в том числе подпрограммы «Организация предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа» подпрограммы 1 является количество граждан, получивших муниципальную социальную поддержку.

Достижение Управлением образования в 2022 году целевых показателей (индикаторов) установленных подпрограммой 1 представлено в таблице 2:

Таблица 2

Наименование целевых показателей (индикаторов)	Единица измерения	Значения целевых показателей запланированных в результате реализации программы	Значения целевых показателей исполненных в результате реализации программы	Показатель исполнения (+/-) причины не достижения показателей
Основное мероприятие: предоставление дополнительных мер социальной поддержки населения городского округа; подпрограмма: организация предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа				

¹¹ Далее – Постановление № 1521, Порядок.

¹² Решение Городской Думы ПКГО от 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», здесь и далее – Решение о бюджете № 424-нд.

Наименование целевых показателей (индикаторов)	Единица измерения	Значения целевых показателей запланированных в результате реализации программы	Значения целевых показателей исполненных в результате реализации программы	Показатель исполнения (+/-) причины не достижения показателей
Количество граждан, получивших муниципальную социальную поддержку (всего)	человек	4 240	3 115 ¹³	-1 125
в том числе по подмероприятию «организация предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории Петропавловск-Камчатского городского округа»	человек	3845	2791	-1 054

Из вышеприведенных таблиц 1, 2 следует, что бюджетные ассигнования на организацию предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа, не освоены на сумму 1 972 214,31 рублей. Целевые показатели (индикаторы), установленные муниципальной программой, не достигнуты на 1 054 человек по причине низкой активности целевой группы.

2. Выборочная проверка соблюдения требований и порядка реализации дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных граждан, проживающих на территории городского округа, а также требования к документам, необходимым для предоставления

В ходе контрольного мероприятия проверены меры социальной поддержки, оказанные гражданам в 2 и 4 кварталах 2022 года.

Выборочная проверка соблюдения требований и порядка реализации дополнительных мер муниципальной социальной поддержки показала следующее.

Получатели дополнительных мер социальной поддержки соответствуют категориям и критериям, установленным положениями Решения № 167-нд, Постановления № 1521.

Нарушение сроков предоставления муниципальных услуг не установлено.

Меры социальной поддержки граждан в 2022 году оказаны в виде материальной помощи и компенсации расходов.

¹³ Отчет о реализации муниципальных программ ПКГО за 2022 год, опубликованный на официальном сайте www.pkgo.ru.

Основанием для рассмотрения вопроса об оказании мер муниципальной поддержки является заявление, поданное в Управление образования, по установленной административным регламентом¹⁴ форме с приложением обязательных документов.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ оправдательных документов, приложенных к заявлениям о предоставлении муниципальной социальной поддержки¹⁵, в результате которого установлено отсутствие отдельных документов, перечень которых установлен в Порядке и в административных регламентах.

Так, неполный пакет документов содержат следующие заявления:

- к заявлению гражданина С.Ю. от 26.10.2022 на сумму 3 000,00 рублей на оказание материальной помощи при рождении третьего и каждого последующего ребенка отсутствуют документы, подтверждающие факт проживания (пребывания) по месту жительства (пребывания) на территории городского округа ребенка 2019 года рождения (ребенок Ф.А.), кроме этого, в поквартирную карточку, представленную к заявлению, данный ребенок также не вписан (пункт 17.3.7 Постановления № 1521);

- документы, представленные к заявлению гражданки Е.Г. от 16.09.2022 на сумму 16 000,00 рублей на оказание материальной помощи малообеспеченным семьям с несовершеннолетними детьми, не содержат сведения о доходах на гражданина Г.Т. (10.09.2002 года рождения) за период с 12.08.2022 по 31.08.2022 года (пункт 18.2.5 Постановления № 1521).

Согласно сведениям о трудовой деятельности, предоставленным из информационных ресурсов Пенсионного фонда РФ, гражданин Г.Т. с 12.08.2022 по 31.08.2022 работал в ООО «МВМ» в должности продавца.

В нарушение пункта 23.2.5 Постановления № 1521, пунктов 2.6.3, 3.3.10 Постановления № 1621 Управлением образования оказана материальная помощь супружеским парам, состоящим в зарегистрированном браке 50 и более лет на сумму 10 000,00 рублей в наличной форме, через кассу Управления, а не в безналичной форме расчета.

Проверкой правильности отражения в регистрах бюджетного учета операций по предоставлению дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа установлено следующее:

1. В нарушение пункта 10.6.3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»¹⁶ расходы в рамках оказания дополнительных мер муниципальной социальной поддержки ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, в виде подписки на периодические издания произведены по элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального

¹⁴ Постановления №: 1651, 1806, 1847.

¹⁵ Далее – заявление.

¹⁶ Далее – Приказ Минфина РФ № 209н.

обеспечения»¹⁷ с применением подстатьи КОСГУ¹⁸ 226 «Прочие работы, услуги»¹⁹, а не КОСГУ 263 «Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме»²⁰.

Указанное нарушение также привело к искажению отчетных данных форм годовой бюджетной отчетности, в частности формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»²¹, формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств»²², формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»²³.

2. В нарушение пункта 387 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»²⁴ отражение расчетов по исполнению обязательств через третьих лиц (через отделения Почты России) в целях выплаты материальной помощи ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, членам семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, бывшим несовершеннолетним узникам фашизма в честь празднования годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов, а также в честь празднования дней воинской славы и памятных дат произведено без применения забалансового счета 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»²⁵.

Несоблюдение порядка применения забалансового счета 30 также привело к искажению бюджетной отчетности за 2022 год (задолженность акционерного общества «Почта России»²⁶ перед Управлением образования в сумме 440 000,00 рублей необходимо было отразить в составе забалансового счета 30 в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2022 финансовый год, по состоянию на начало и конец отчетного периода).

3. В нарушение пункта 3.3.7 договора оказания услуг по переводам денежных средств на социальные выплаты от 21.01.2021 № Ф/4072/04/2021²⁷, заключенного с АО «Почта России», отсутствуют ежемесячные акты сверок взаиморасчетов.

4. Согласно информации, отраженной в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 год, перечисление денежных средств (пособий социальной поддержки) отделению Почты России, подлежащих выплате физическим лицам производится Управлением с применением счета

¹⁷ Далее – КВР 323.

¹⁸ Код классификации операций сектора государственного управления; здесь и далее – КОСГУ.

¹⁹ Далее – КОСГУ 226.

²⁰ Далее – КОСГУ 263.

²¹ Далее – форма 0503121.

²² Далее – форма 0503123.

²³ Далее – форма 0503169.

²⁴ Далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

²⁵ Далее – забалансовый счет 30.

²⁶ Далее – АО «Почта России», Почта России, Исполнитель.

²⁷ Далее – договор № Ф/4072/04/2021.

бюджетного учета 206.62 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме»²⁸.

При перечислении денежных средств третьим лицам (платежным агентам) обязательства Управления образования перед получателями социальной помощи считаются исполненными, в связи с чем аналитический счет бюджетного учета 206.00 «Расчеты по выданным авансам» не применяется (письмо Министерства финансов РФ от 05.12.2017 № 02-07-10/81315²⁹).

5. Согласно информации, отраженной в журнале операций № 8 по прочим операциям за 2022 год, в случае возврата сумм почтовых переводов от АО «Почта России», при невозможности выплаты (истечения срока хранения социальной выплаты), Управлением применяются проводки сторнирования суммы ранее начисленных социальных пособий методом «Красное сторно», а в случае повторного перечисления – повторное начисление.

Однако в Приказе Минфина РФ № 157н, в Приказе Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»³⁰ корректировка методом «Красное сторно» предусмотрена лишь в случаях ошибочно оформленных хозяйственных ситуаций, уменьшения показателей на счетах санкционирования и отражение задолженности работника при пересчете ранее выплаченной ему заработной платы. Поэтому в случае возврата средств на лицевой счет Управления от отделения Почты России, при невозможности выплаты, необходимо оформить уменьшение только забалансового счета 30.

6. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»³¹ Управление отражало в регистрах бухгалтерского учета начисление оказанных услуг по доставке и выплате мер социальной поддержки на основании внутренних приказов, а не актов оказанных услуг (первичного документа, подтверждающего факт оказания услуг, а также стоимость услуг, оказываемых Исполнителем).

7. По состоянию на 01.01.2022 числится задолженность АО «Почта России» в пользу Управления образования, в сумме 440 000,00 рублей³². Погашение указанной задолженности произведено 10.04.2023 (платежное поручение от 10.04.2023 № 1848). Данная задолженность возникла в результате неперечисления обязательств по выплате социальной помощи населению.

Пунктом 3.3.4 договора № № Ф/4072/04/2021 установлена обязанность Исполнителя возвращать почтовые переводы, принятые от Заказчика, в случаях невозможности их выплаты.

²⁸ Далее – счет 206.62.

²⁹ Далее – письмо Минфина РФ № 02-07-10/81315.

³⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

³¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

³² Акт сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2022 – 31.12.2022.

Почтовые переводы при невозможности их вручения (выплаты) адресатам (их законным представителям) хранятся в объектах почтовой связи в течение месяца. В случае если почтовый перевод не был востребован получателем в течение указанного срока, то не позднее второго рабочего дня после окончания срока хранения, денежные средства перечисляются Заказчику (пункт 3.3.5 договора № Ф/4072/04/2021).

В случае нарушения сроков перечисления денежных средств, указанных в пункте 3.3.4 договора, допустившая просрочку исполнения обязательств сторона несет ответственность в виде уплаты пени в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка РФ, исчисляемой от суммы, перечисление которой просрочено (пункт 5.6 договора № № Ф/4072/04/2021).

Согласно пункту 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации³³ в случае неправомерного удержания денежных средств, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате подлежат уплате проценты на сумму долга.

В нарушение статьи 395 ГК РФ, пункта 5.6 договора № Ф/4072/04/2021 претензия, содержащая размер пени за ненадлежащее исполнение договора, Управлением в адрес АО «Почта России» не направлена, что привело к допущению потери дохода бюджета городского округа, в результате неисполнения Управлением обязанности по направлению в адрес Исполнителя претензий и требований об уплате пени.

Длительное невозвращение (с 01.01.2022 по 10.04.2023) бюджетных средств в городской бюджет в сумме 440 000,00 рублей, которые могли быть использованы на оказание мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан (или на исполнение иных расходных обязательств бюджета городского округа) классифицируются как неэффективное использование средств бюджета - нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации³⁴.

3. Иные вопросы, возникающие в ходе проведения контрольного мероприятия

3.1 Сравнительный анализ содержания отдельных положений Порядка и административных регламентов

В ходе контрольного мероприятия установлено содержание неактуальных сведений в Порядке:

- пункт 1.7 раздела 1 «Общие положения» содержит ссылку на то, что в случае если предпринимательская деятельность осуществляется на основании свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход³⁵, для расчета совокупного дохода принимается базовая доходность по видам деятельности.

Следует отметить, что ЕНВД отменен с 01.01.2021.

³³ Далее – ГК РФ.

³⁴ Далее – БК РФ.

³⁵ Далее – ЕНВД.

В ходе контрольного мероприятия установлено расхождение в перечне документов, необходимых для предоставления мер социальной поддержки, перечисленных в Постановлении № 1521 и Постановлении № 1847:

- пункт 17.3.6 Порядка при оказании материальной помощи при рождении третьего и каждого последующего ребенка содержит справку органов опеки и попечительства о том, что родитель не лишен родительских прав, однако исчерпывающий перечень документов, указанных в пункте 2.6.2 Постановления № 1847 не содержит справку из органов опеки и попечительства.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде документы, приложенные к заявлениям, также не содержат справок из органов опеки и попечительства.

- пункт 17.3.7 Порядка при оказании материальной помощи при рождении третьего и каждого последующего ребенка содержит документы, подтверждающие проживание заявителя и членов семьи заявителя по месту пребывания (месту жительства) на территории ПКГО, однако пункт 2.6.2 Постановления № 1847 содержит документы, подтверждающие проживание заявителя (и членов семьи заявителя) только по месту пребывания на территории ПКГО и не содержит проживание по месту жительства на территории ПКГО.

3.2. Проверка соответствия процедуры заключения контрактов нормам Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³⁶

Проверкой соответствия процедуры заключения контрактов нормам Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что договор № Ф/4072/04/2021 заключен без применения норм Федерального закона № 44-ФЗ.

Данный довод подтверждает:

- в нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов Управления не содержат информацию о закупке по договору № Ф/4072/04/2021;

- в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре № Ф/4072/04/2021 отсутствует идентификационный код закупки³⁷;

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре № Ф/4072/04/2021 отсутствует максимальное значение цены контракта, условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (или цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, за исключением случаев, когда заказчик по согласованию с исполнителем вправе изменить не более чем на 10 % объем оказанных услуг в соответствии с пунктом 1.2 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ).

³⁶ Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ.

³⁷ Далее – ИКЗ.

Также следует отметить, что согласно пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в случае если товар, работа или услуга относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»³⁸.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона № 147-ФЗ к сфере деятельности субъектов естественных монополий относятся услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи.

Из содержания статьи 2 Федерального закона от 17.07.1999 № 176-ФЗ «О почтовой связи» следует, что почтовая связь - это вид связи, представляющий собой единый производственно-технологический комплекс технических и транспортных средств, обеспечивающий прием, обработку, перевозку, доставку (вручение) почтовых отправлений, а также осуществление почтовых переводов денежных средств; к услугам почтовой связи относятся действия или деятельность по приему, обработке, перевозке, доставке (вручению) почтовых отправлений, а также по осуществлению почтовых переводов денежных средств.

Согласно части 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ включается в реестр контрактов.

На основании изложенного выше следует, что закупка услуг по договору № Ф/4072/04/2021 относится к сфере деятельности субъектов естественных монополий. Информация о таком заключенном контракте размещается в реестре контрактов в порядке, предусмотренном статьей 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено отсутствие в реестре контрактов Управления информации о заключении договора № Ф/4072/04/2021, что является нарушением части 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

10. Выводы:

1) бюджетные ассигнования на организацию предоставления дополнительных мер муниципальной социальной поддержки для отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа, не освоены на сумму 1 972 214,31 рублей. Целевые показатели (индикаторы) установленные муниципальной программой, не достигнуты на 1 054 человек по причине низкой активности целевой группы;

2) получатели дополнительных мер социальной поддержки соответствуют категориям и критериям, установленным положениями Решения № 167-нд, Постановления № 1521;

3) нарушение сроков предоставления муниципальных услуг не установлено;

4) в представленном Управлением пакете документов для получения мер социальной поддержки гражданином С.Ю., гражданкой Е.Г. отсутствует полный

³⁸ Далее – Федеральный закон № 147-ФЗ.

перечень документов, установленный пунктами 17.3.7, 18.2.5 Постановления № 1521;

5) в нарушение пункта 23.2.5 Постановления № 1521, пунктов 2.6.3, 3.3.10 Постановления № 1621 Управлением образования оказана материальная помощь супружеским парам, состоящим в зарегистрированном браке 50 и более лет на сумму 10 000,00 рублей в наличной форме, через кассу Управления, а не в безналичной форме расчета;

6) в нарушение пункта 10.6.3 Приказа Минфина РФ № 209н расходы в рамках оказания дополнительных мер муниципальной социальной поддержки ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, в виде подписки на периодические издания произведены по КВР 323 с применением подстатьи КОСГУ 226, а не КОСГУ 263.

Указанное нарушение также привело к искажению отчетных данных форм годовой бюджетной отчетности, в частности формы 0503121, формы 0503123, формы 0503169;

7) в нарушение пункта 387 Приказа Минфина РФ № 157н отражение расчетов по исполнению обязательств через третьих лиц (через отделения Почты России) в целях выплаты материальной помощи произведено без применения забалансового счета 30.

Несоблюдение порядка применения забалансового счета 30 также привело к искажению бюджетной отчетности за 2022 год;

8) в нарушение пункта 3.3.7 договора № Ф/4072/04/2021 отсутствуют ежемесячные акты сверок взаиморасчетов;

9) перечисление денежных средств (пособий социальной поддержки) отделению Почты России, подлежащих выплате физическим лицам производится Управлением с применением счета 206.62;

10) в нарушение Приказов Минфина РФ № 157н, 162н в случае возврата сумм почтовых переводов от АО «Почта России», при невозможности выплаты (истечения срока хранения социальной выплаты), Управлением применяются проводки сторнирования суммы ранее начисленных социальных пособий методом «Красное сторно», а в случае повторного перечисления – повторное начисление;

11) в нарушение Приказа Минфина РФ № 52н Управление отражало в регистрах бухгалтерского учета начисление оказанных услуг по доставке и выплате мер социальной поддержки на основании внутренних приказов, а не актов оказанных услуг (первичного документа, подтверждающего факт оказания услуг, а также стоимость услуг, оказываемых Исполнителем);

12) в нарушение статьи 395 ГК РФ, пункта 5.6 договора № Ф/4072/04/2021 претензия, содержащая размер пени за ненадлежащее исполнение договора, Управлением в адрес АО «Почта России» не направлена, что привело к допущению потери дохода бюджета городского округа в виде штрафных санкций.

Длительное невозвращение (с 01.01.2022 по 10.04.2023) бюджетных средств в городской бюджет в сумме 440 000,00 рублей, которые могли быть использованы на оказание мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан (или на исполнение иных расходных обязательств бюджета городского округа)

классифицируются как неэффективное использование средств бюджета - нарушение статьи 34 БК РФ;

13) факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены;

14) сравнительным анализом содержания отдельных положений Порядка и административных регламентов установлены расхождения;

15) проверкой соответствия процедуры заключения контрактов нормам Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что договор № Ф/4072/04/2021 заключен без применения норм Федерального закона № 44-ФЗ;

15) в нарушение части 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ реестр контрактов Управления не содержит информацию о заключении договора № Ф/4072/04/2021.

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения:

- в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить представление в Управление образования для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий, им способствующих.

3. Направить информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Камчатскому краю в части нарушения Управлением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «15» декабря 2023 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа от 15.12.2023 № 10).