



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
АППАРАТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110
Тел.: (4232) 43-32-60, факс: (4232) 43-32-62
ksp@zspk.gov.ru

Председателю
Законодательного собрания
Приморского края

Горчакову В.В.

16.03.2011 № 02-16/76
На № _____ от _____

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий в департаменте социальной защиты населения Приморского края за 2010 год.

Прошу направить материалы данной проверки в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 23 листах в 1 экз.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

В.В.Волкова

Дмитрено Любовь
Михайловна
407960

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства
Входящий № 15/553
Дата: 17.03.2011 Время: 13:33

Отчет по проверке целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий в департаменте социальной защиты населения Приморского края за 2010 год.

690065, г. Владивосток
ул. Светланская,
тел.20 83 95

16 марта 2011 года

Основание проведения проверки: Закон Приморского края от 13.04.2000 № 89-КЗ "О Контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Приморского края" и решение коллегии Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края от 11 января 2011 года № 1/1 "О проведении проверки целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий".

Предмет проверки: целевое и эффективное использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление гражданам социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий.

Объект и место проверки: Департамент социальной защиты населения Приморского края.

Период проверки: 2010 год.

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края Дмитренко Любовь Михайловна; главный консультант Морозова Галина Александровна; ведущий консультант Антонова Екатерина Владимировна.

Срок проведения проверки: с 13 января по 25 февраля 2011 года.

Перечень нормативный правовых документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Жилищный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон Российской Федерации от 10 декабря 1995 года № 195-ФЗ "Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации".

Федерации"; Закон Российской Федерации от 18 октября 1991 года № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий»,

постановление Правительства Российской Федерации от 3 мая 1994 года № 419 "О порядке предоставления льгот реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий",

постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2009 года № 1113 "О предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий",

Закон Приморского края от 11 июня 2002 года № 241-КЗ " О защите прав граждан в жилищно-коммунальной сфере";

Закон Приморского края от 29 декабря 2004 года № 206-КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края",

постановление Губернатора Приморского края от 16 июля 2008 года № 63-пг "О форме, порядке и условиях предоставления мер социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим на территории Приморского края";

постановление Администрации Приморского края от 22 апреля 2010 года № 140-па "Об утверждении порядка предоставления социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению гражданам, проживающим в Приморском крае".

Объем проверенных средств составил в общей сумме 1815600,8 тыс. рублей, в том числе: 76421,5 тыс. рублей (выплаты репрессированным и труженикам тыла), 1739179,3 тыс. рублей (социальная выплата по отоплению и горячему водоснабжению).

Общие сведения и организация деятельности Департамента социальной защиты населения Приморского края.

Департамент социальной защиты населения Приморского края (далее - департамент) является органом исполнительной власти края и на основании положения, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 15 февраля 2007 года № 38-па (в редакции от 4 августа 2010 года №278-па), осуществляет в пределах своих полномочий государственное управление в сфере социальной защиты населения на территории Приморского края.

Финансирование деятельности департамента осуществляется за счет средств краевого бюджета, предусмотренных на содержание органов исполнительной власти Приморского края.

Департамент осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств краевого бюджета, главного администратора и администратора доходов краевого бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с положением департамент проводит единую государственную политику в области социальной защиты населения на территории Приморского края; осуществляет реализацию региональных и

федеральных программ социальной защиты населения, разработку региональных программ; разработку и внедрение новых социальных технологий предоставления мер социальной поддержки и помощи; организует мероприятия по профилактике безнадзорности несовершеннолетних; организацию отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; осуществляет полномочия органов опеки и попечительства в сфере социальной защиты, предусмотренные действующим федеральным и краевым законодательством; осуществляет в области предоставления мер социальной поддержки и помощи назначение и перерасчет ежемесячных денежных выплат; доплат; ежемесячных и единовременных пособий; субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг; компенсаций пенсий за выслугу лет государственным гражданским служащим; региональной социальной доплаты к пенсии; социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению и других социальных выплат единовременного и постоянного характера;

Департамент является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с полным наименованием, штамп, бланки.

Постановка на налоговый учет произведена с присвоением: ИНН 2540019232, КПП 254001001.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 690010, Приморский край, г. Владивосток, ул. 1-ая Морская, д.2.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю № 040507001.

Руководителем департамента весь проверяемый период - директор Лаврентьева Лилия Федоровна.

Полномочия в части ведения бюджетного учета и отчетности департамента исполняет государственное учреждение Приморское казначейство в соответствии с договором о передаче отдельных функций главных распорядителей средств краевого бюджета Государственному учреждению Приморское казначейство без номера от 25 декабря 2006 года, заключенным между указанными сторонами. Начальником ГУ Приморское казначейство весь проверяемый период являлась Белоусова Маргарита Николаевна.

1. Наличие нормативных правовых актов, регламентирующих порядок и правила предоставления средств краевого бюджета на обеспечение мер социальной поддержки на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; на оплату ЖКХ труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий.

1.1 обеспечение мер социальной поддержки на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению

С 1 апреля 2010 года на основании Закона Приморского края от 19 марта 2010г. № 574-КЗ "О внесении изменений в закон Приморского края

"О защите прав граждан в жилищно-коммунальной сфере" все граждане, проживающие на территории Приморского края и осуществляющие оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению по экономически обоснованным тарифам на тепловую энергию, превышающим установленную Администрацией Приморского края предельную величину тарифа на тепловую энергию, имеют право на социальную выплату.

Определен Порядок по предоставлению социальной выплаты гражданам, проживающим в Приморском крае, который утвержден постановлением Администрации Приморского края от 22 апреля 2010 года №140-па "Об утверждении порядка предоставления социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению гражданам, проживающим в Приморском крае (далее - Порядок).

Теплоснабжающие предприятия с 1 апреля 2010 года и по настоящее время предоставляют услуги по отоплению и горячему водоснабжению населению по экономически обоснованным тарифам за 1 Гкал (без НДС).

Так, постановлением Администрации Приморского края № 159-па от 26 апреля 2010 года "Об установлении предельной величины тарифа на тепловую энергию в 2010 году" с 1 апреля утвержден предельный тариф на тепловую энергию в размере 1304,6 рублей за 1 Гкал (без НДС). В зависимости от затрат тепло - энергоснабжающих предприятий, экономически обоснованный тариф, в среднем, в два раза превышает предельную величину тарифа на тепловую энергию, установленного Администрацией Приморского края.

Так, например, постановлениями департамента по тарифам Приморского края с 1 января по 31 декабря 2010 года установлены тарифы на тепловую энергию за 1 Гкал (без НДС) для потребителей: КГУП "Примтеплоэнерго" 2536,4 рублей; ООО "Санаторий "Амурский залив" - 3102,0 рублей; ООО "Спасск электроконтроль" - 3133,0 рублей; МУП "Уссурийск-Водоканал" - 2599,0 рублей. По некоторым предприятиям, несколько ниже, например ФГУ "Шмаковский военный санаторий"- 1321,0 рублей; ООО "Вулкан" (Надеждинский район) -1822,0 тыс. рублей; ООО "Жилсервис" (Партизанский район) -1518,0 тыс. рублей.

В связи с тем, что граждане обязаны производить оплату указанных услуг по экономически обоснованным тарифам, то территориальными отделами социальной защиты населения с 1 апреля 2010 года производится выплата компенсации разницы между экономически обоснованными тарифами и предельно допустимыми.

Расчет социальной выплаты осуществляется согласно п.п. 5.2, 5.3 Порядка с учетом нормативов потребления услуг отопления (общая площадь жилого помещения), горячего водоснабжения. В связи с тем, что размер предоставляемой социальной выплаты не должен превышать фактических расходов граждан на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению, теплоснабжающие предприятия предоставляют отделам сведения, подтверждающие эти фактические расходы.

Согласно постановлению Администрации Приморского края от 6 июля 2010 года № 250-па п.5.6 социальная выплата ежемесячно подлежит

перерасчету с учетом фактических расходов, понесенных получателями социальной выплаты.

В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 8 ноября 2010 года "О внесении изменений в постановление администрации Приморского края от 26 апреля 2010 года" Об установлении предельной величины тарифа на тепловую энергию в 2010 году" с 23 ноября 2010 года собственникам и нанимателям жилого помещения, чьи семьи состоят на учете в территориальных отделах социальной защиты населения и получают субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и (или) ежемесячное пособие на ребенка, предельная величина тарифа на тепловую энергию останется прежней 1304,6 руб. за 1 Гкал (без НДС), для иных граждан тариф составит 1435,06 рублей за 1 Гкал (без НДС), что привело к уменьшению размера социальной выплаты для иных граждан.

Средний размер социальной выплаты на одну семью в целом за 2010 год составил 842,5 рублей.

Следует отметить, что по муниципальным районам Приморского края, в зависимости от затрат тепло - снабжающих организации, размер социальной выплаты колебался от 500 до 2500 рублей. Например, в Надеждинском муниципальном районе средний размер выплаты - 2066,4 рубля; Красноармейском районе - 2465,0 рублей; в Лесозаводском - 2506,1 рубль; г. Большом Камне - 669 рублей; Дальнереченском районе - 597 рублей; г. Спасске Дальнем - 988 рублей.

Анализ социальных выплат в течение 2010 года, проведенный департаментом, показал, что более 24 тысяч семей - получателей социальной выплаты имеют в собственности две и более квартиры, в которых нет зарегистрированных плательщиков, то есть в данных квартирах никто из членов семьи собственника не зарегистрирован, кроме того, более 700 семей состоящих из двух-трех человек, проживают в жилых помещениях площадью более 90 кв. метров.

В целях повышения адресности предоставления социальной помощи, обеспечения реализации мер, направленных на ее повышение, вступающим в силу Законом Приморского края от 21 декабря 2010 года № 714-КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "О защите прав граждан в жилищно-коммунальной сфере" с 1 января 2011 года изменены условия предоставления социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению и установлено, что при наличии в собственности у гражданина нескольких жилых помещений, расположенных на территории Приморского края, социальная выплата предоставляется на каждое из этих жилых помещений только при наличии зарегистрированных в данном жилом помещении в установленном порядке по месту жительства плательщиков, указанных в счет - квитанции на оплату за отопление и горячее водоснабжение.

Кроме того, ограничен размер площади жилого помещения, используемой для расчета размера социальной выплаты для одиноко проживающего гражданина и семьи, состоящей из двух или трех человек -

90 квадратных метров, на четвертого и последующего членов семьи размер площади жилого помещения, используемой для расчета, увеличивается на 18 кв.м. Таким образом, обоснованное снижение размера социальной выплаты с 1 января 2011 года приведет к экономии средств краевого бюджета.

1.2. обеспечение мер социальной поддержки на оплату ЖКУ труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий

Согласно Закону Российской Федерации от 18 октября 1991 года № 1761-1 "О реабилитации жертв политических репрессий"; постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2009 года № 1113 "О предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий", Закону Приморского края от 29 декабря 2004 года № 206-КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края" финансирование расходов, связанных с обеспечением мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг (далее ЖКУ) труженикам тыла, реабилитированным лицам, лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий осуществляется за счет средств краевого бюджета.

Российская Федерация обеспечивает софинансирование расходных обязательств реабилитированным и репрессированным лицам путем предоставления субсидий бюджету Приморского края.

В соответствии с Законом Приморского края от 29 декабря 2004 года № 206-КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края" в качестве мер социальной поддержки по оплате ЖКУ труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам установлена оплата в размере 50 процентов коммунальных услуг.

В соответствии с Порядком и условиями предоставления мер социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим на территории Приморского края, утвержденного постановлением Губернатора Приморского края от 16 июля 2008 года № 63-пг "О форме, порядке и условиях предоставления мер социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим на территории Приморского края" труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам меры социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг (кроме приобретения топлива и его доставки, поставки бытового газа в баллонах) предоставляются в форме ежемесячной денежной выплаты, а на приобретение топлива и его доставку, поставку бытового газа в баллонах - в форме единовременной денежной выплаты.

Согласно данному нормативному документу, граждане имеют право на получение мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг в форме денежной выплаты по месту своего жительства. По месту

пребывания граждан денежная выплата назначается и выплачивается при условии, если по месту жительства меры социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг в денежной или натуральной форме не предоставляются.

Расчет суммы денежной выплаты на оплату жилых помещений и коммунальных услуг производится индивидуально каждому гражданину, имеющему право на меры социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг.

2. Целевое и эффективное использование средств краевого бюджета, выделенных на социальные выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; на оплату ЖКХ труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий.

2.1. расходы на социальные выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению

Законом Приморского края от 25 декабря 2009 года № 544 - КЗ "О краевом бюджете на 2010 год" Департаменту, как главному распорядителю бюджетных средств, утверждены бюджетные ассигнования на предоставление гражданам социальных выплат в сумме 1741093,6 тыс. рублей (раздел/подраздел 1003, целевая статья 5053303), в том числе: денежные выплаты (КОСГУ 262) в размере 1739524,4 тыс. рублей; почтовые сборы и услуги кредитных организаций (КОСГУ 226;262) в сумме 1569,2 тыс. рублей (0,1 процент).

В ходе исполнения краевого бюджета, при первоначально доведенных лимитов бюджетных обязательств в размере 253,6 тыс. рублей, в закон о краевом бюджете трижды были внесены изменения в сторону увеличения на 85,8 процентов и фактически составили 1741093,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что по сравнению с объемом субвенций на реализацию полномочий в сфере регулирования тарифов в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую и электрическую энергию и поставляющим ее для населения Приморского края, предусмотренном в краевом бюджете на 2009 год в размере 3526028,6 тыс. рублей, расходы на регулирование тарифов в 2010 году с учетом субвенций, предоставленным организациям в январе-марте 2010 года в сумме 1077233,2 тыс. рублей и социальных выплат с 1 апреля в размере 1739179,3 тыс. рублей, снизились на 20 процентов и составили 2816412,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на социальные выплаты составило 1739179,3 тыс. рублей или 99,9 процентов. По состоянию на 1 января 2011 года не освоено лимитов бюджетных обязательств в размере 1914,3 тыс. рублей по причине возвратов социальных выплат в декабре 2010 года.

В соответствии с п.6.2.1 территориальные отделы представляют в департамент заявку на выделение средств из краевого бюджета на социальные выплаты, на основании которой департамент представляет департаменту финансов Приморского края заявку на кассовый расход на перечисление средств на социальные выплаты.

Анализ заявок территориальных отделов представлен в таблице.

муниципальное образование,	Заявлено на сентябрь (кол-во/сумма)	Кассовый расход на 01.10.10	Заявлено на октябрь	Кассовый расход на 01.11.	Заявлено на ноябрь	Кассовый расход на 01.12.	Заявлено на декабрь	Кассовый расход 01.01.11
Всего, из них:	138119/ 133763,6	209892/ 130916,6	200231/ 183844,2	226178/ 175106,2	203237/ 269984,7	226341/ 282048,4	224919/ 354256,6	229423/ 317829,7
Арсеньев	20277/ 26201,0	20298/ 26040,3	20227/ 26221,6	18278/ 17974,0	17466/ 20919,1	15948/ 17874,0	18076/ 21004,4	18082/ 21202,4
Артем	3047/ 3466,19	4596/ 3576,6	4472/ 4218,3	4608/ 3917,8	4474/ 6121,5	4633/ 5879,7	4178/ 6582,99	4661/ 6288,0
Б.Камень	13151/ 8461,47	13126/ 8337,7	13086/ 8361,1	13126/ 4980,1	12986/ 8378,3	13138/ 7122,7	12968/ 7534,3	13138/ 6224,4
г. Дальнереченск	186/ 327,37	5744/ 268,1	5874/ 5321,3	5852/ 5289,4	5874/ 13493,97	5900/ 8699,3	5368/ 16109,0	5368/ 16230,6
г. Лесозаводск	500/ 457,6	8979/ 299,0	8857/ 6609,4	8979/ 5655,1	8777/ 20645,42	9725/ 11470,9	9561/ 21626,4	9725/ 20097,2
г. Находка	32434/ 37810,59	32471/ 37494,1	32792/ 44104,89	48427/ 44556,8	32792/ 45400,2	49588/ 83142,7	52501/ 98964,5	51038/ 76525,4
г.Партизанск	1379/ 1953,96	6137/ 18113,96	5881/ 1953,96	6137/ 4406,2	5582/ 10227,8	6137/ 10210,5	5499/ 12597,5	6137/ 12377,7
г. Спасск-Дальний	1907/ 1320,36	16305/ 1351,6	16229/ 6051,9	16527/ 4816,9	16258/ 20178,6	16527/ 17593,8	15722/ 23681,2	17037/ 21935,1
г. Уссурийск	38384/ 21191,32	40226/ 19740,0	38424/ 21188,7	41897/ 21340,6	38248/ 21118,2	42185/ 23674,0	41579/ 243745,7	42498/ 22026,4
г. Фокино	233/ 139,17	8958/ 302,1	1645/ 5515,6	8958/ 6913,9	8264/ 16367,2	8958/ 16897,6	8303/ 22859,5	9008/ 24001,8
Кировский	3083/ 4628,6	3231/ 4533,2	3117/ 4852,4	3035/ 5661	3046/ 4922,5	3298/ 4792,1	3072/ 4331,4	2983/ 3994,8
Михайловский	4662/ 7446,43	5307/ 7553	5283/ 8286,4	5336/ 6524,9	5292/ 8412,8	5347/ 7549,7	4786/ 8836,5	5442/ 7842,3
Надеждинский	1896/ 2836,56	5578/ 2741,4	5896/ 5677,2	5609/ 7169,8	5588/ 7613,3	5514/ 10955,6	5611/ 12504,6	5606/ 10303,3
Октябрьский	870/ 1022,5	3614/ 1006,1	3623/ 4098,5	3614/ 2314,7	3495/ 6013,6	3614/ 5811,0	3477/ 7912,2	3432/ 7844
Партизанский	478/ 471,1	1914/ 470,0	1883/ 1665,4	1914/ 568,3	1883/ 2478,1	1914/ 1580,7	1883/ 2473,8	1914/ 1525,5
Пожарский	698/ 1047,2	779/ 1157,8	675/ 1085,8	779/ 1168,8	621/ 297,1	779/ 401,1	648/ 1010,0	779/ 687,3
Ханкайский	1937/ 2837,3	1934/ 2238	1984/ 3027,2	1934/ 2852,2	1859/ 2852,9	1934/ 2820,0	1871/ 2546,3	1943/ 2589,2
Хорольский	412/ 565,4	5759/ 480,6	60354/ 4966,8	6078/ 5610,5	6000/ 14213,7	6097/ 10716,4	5995/ 17956,9	6097/ 15692,5

В результате анализа представленных заявок территориальными отделами и фактически выплаченных суммах социальных выплат по реестрам, установлены факты некорректного планирования со стороны территориальных отделов, в результате чего, в ноябре 2010 года потребность на социальные выплаты (кассовый расход) превышала представленные заявки на осуществление социальных выплат на 12063,7 тыс. рублей или на 4,5 процентов.

Например, Надеждинским территориальным отделом предоставлена заявка на сумму 7613,3 тыс. рублей, фактически выплачено на сумму 10955,6 тыс. рублей или больше на 30,5 процентов или 3352,3 тыс. рублей.

Находкинским территориальным отделом заявлено на сумму 45400,0 тыс. рублей, фактически выплачено 83142,7 тыс. рублей или больше в 1,8 раза или 37742,5 тыс. рублей.

Уссурийским территориальным отделом заявлено на сумму 21118,2 тыс. рублей, фактически потребность составляла в сумме 23674,0 тыс. рублей или больше на 10,8 процентов или 2555,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 6.2.3 установленного Порядка, ГУ Приморское казначейство формирует реестры по фактически начисленным социальным выплатам с обозначением видов и способов доставки.

Согласно данным реестров за 2010 год, фактическое начисление социальных выплат составило в общей сумме 1762356,45 тыс. рублей и по месяцам представлено в таблице.

период	тыс. рублей			Всего начислено
	через кредитные организации	через почтовые отделения	предприятиям	
апрель	11668,00	8499,00	247140,26	267307,26
май	5481,39	5132,81	135075,44	145689,64
июнь	5342,69	2809,61	141429,24	149581,54
июль	4583,19	3780,94	131617,22	139981,35
август	4008,21	3310,38	125264,82	132583,41
сентябрь	4005,07	183,82	123602,65	130791,54
октябрь	5531,06	5353,42	164269,53	175154,01
ноябрь	10497,19	6881,82	264537,67	281916,68
декабрь	14027,20	8431,86	316891,96	339351,02
всего	65144,00	47383,66	1649828,79	1762356,45

Таким образом, фактические расходы по начислению социальных выплат больше произведенных кассовых расходов на сумму 23177,15 тыс. рублей (кассовые расходы 1739179,3 тыс. рублей, начислено 1762356,45 тыс. рублей).

Превышение фактических расходов над кассовыми расходами произошло по причине недостаточности финансирования для оплаты принятых обязательств и возвратов на лицевой счет.

Так, согласно реестру 1748 от 17 ноября 2010 года Находкинскому филиалу КГУП "Примтеплоэнерго" сумма фактически начисленных за декабрь социальных выплат составила 90627,7 тыс. рублей, фактически в декабре перечислено 69248,1 тыс. рублей, в результате чего, реестр не исполнен на 21379,6 тыс. рублей, кроме того не оплачены услуги банка в сумме 71,8 тыс. рублей, однако кредиторская задолженность по счетам 30 216 и 30 009, в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной

приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года №128н по состоянию на 1 января 2011 года по учету не отражена.

Согласно реестру от 19 января 2011 года задолженность Находкинскому филиалу КГУП "Примтеплоэнерго" в размере 21379,6 тыс. рублей и за услуги банка в сумме 71,8 тыс. рублей погашены с лицевого счета департамента в январе текущего года за счет лимитов 2011 года.

Согласно отчету о расходовании средств, выделенных на социальные выплаты по 760 ведомству, в разрезе 38 городских округов и муниципальных районов Приморского края, кассовые выплаты составили 1739179,3 тыс. рублей, что соответствует данным ГУ Приморское казначейство. Однако следует отметить, что кассовые расходы сложились в такой сумме (1739179,3 тыс. рублей) с учетом возвратов, зачисленных в течение отчетного периода на лицевой счет департамента.

По всем муниципальным образованиям общая сумма возвратов на лицевой счет департамента произведена в 2010 году в общей сумме 10719,2 тыс. рублей по следующим причинам:

- перечисление авансового платежа в отделение ФГУП "Почта России" более 40 процентов и последующего его возврата на лицевой счет департамента в общей сумме 6504,2 тыс. рублей;

- возврат денежных средств от кредитных организаций в связи с неверным указанием лицевого счета получателя или его закрытием на сумму 1725,75 тыс. рублей и в связи с этим возвращена оплата банковских услуг в сумме 39,8 тыс. рублей;

- возврат денежных средств от кредитных организаций в связи с отсутствием списков получателей на социальные выплаты в сумме 2449,43 тыс. рублей.

Например, по Артемовскому и Надеждинскому территориальным отделам, общая сумма возврата составила 926,5 тыс. рублей (166,5 и 760,0 тыс. рублей соответственно). Так, по платежным поручениям № 86925 и № 86939 от 26 октября 2010 года, ГУ Приморским казначейство перечислены почтовым отделениям авансовые платежи в размере 926,5 тыс. рублей (166,5 и 760,0 тыс. рублей соответственно), однако 28 октября 2010 года произведен их возврат на лицевой счет департамента.

2.1.2. достоверность отчетов о произведенных расходах на социальные выплаты территориальными отделами

Согласно представленных территориальными отделами отчетов о произведенных расходах на социальные выплаты по состоянию на 1 января 2011 года, кассовые расходы составили в общей сумме 1738542,4 тыс. рублей в том числе: на счета организаций, оказывающих услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению 1627944,6 тыс. рублей или 93,6 процентов от общей суммы; на счета, открытые гражданами в кредитных организациях на сумму 62645,5 тыс. рублей или 3,6 процентов; через управление Федеральной почтовой связи (почтамты ФГУП "Почта России") на сумму 46276,5 тыс. рублей или 2,7 процентов.

Данные отчетов территориальных отделов, в целом, меньше на 636,9 тыс. рублей по сравнению с данными кассовых расходов ГУ

Приморское казначейство (кассовые расходы 1739179,3 тыс. рублей, по данным отчетов территориальных отделов в сумме 1738542,4 тыс. рублей). Согласно пояснению ведущего консультанта отдела департамента Ивановой Е.С., данные отчетов территориальных отделов не совпадают с данными ГУ Приморское казначейство на 636,9 тыс. рублей в связи с тем, что в отчетах территориальных отделов отражается сумма фактически выплаченных социальных выплатах с учетом остатков неиспользованных средств в почтовых отделениях связи (ФГУП "Почта России").

Однако, согласно актам сверок между всеми территориальными отделами и почтовыми отделениями, общий остаток денежных средств на почтамтах по состоянию на 1 января 2011 года составлял 1331,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в актах сверок содержатся сведения о социальных выплатах: перечисленных денежных средствах с лицевого счета департамента и выплаченных суммах денежных средств получателям через почтампы ФГУП "Почта России"; имеющихся остатках целевых денежных средств на начало и конец месяца в почтамтах, которые соответствуют по состоянию на 1 января 2011 года заявленной департаментом потребности на социальные выплаты.

В ходе проверки установлены расхождения отчетных данных, указанных в актах сверок и в отчетах о произведенных расходах территориальными отделами. Так, по Лесозаводскому территориальному отделу в акте сверки указан остаток в отделении связи в сумме 14,49 тыс. рублей, в отчете он завышен на 6,41 тыс. рублей и указан в сумме 20,9 тыс. рублей. По Дальнереченскому территориальному отделу в акте сверки остаток средств в отделении связи не числится, однако в отчете указан в сумме 18,5 тыс. рублей, то есть завышен на данную сумму. В Партизанском районном территориальном отделе в акте сверки указан остаток в отделении связи в сумме 4,46 тыс. рублей, в отчете - 41,5 тыс. рублей или завышен на 37,04 тыс. рублей.

2.2. расходы на оплату ЖКУ труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий

Обязательства по обеспечению мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий являются публичными нормативными обязательствами краевого бюджета 2010 года.

Согласно статье 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств.

В краевом бюджете на 2010 год расходы на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отражаются по разделу 10 "Социальная политика", подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения": труженикам тыла - по целевой статье

5055524; реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий - по целевой статье 5055532.

Главным распорядителем средств краевого бюджета на обеспечение мер социальной поддержки по оплате ЖКУ труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам является департамент (ведомство 760).

В соответствии с Порядком и условиями предоставления мер социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим на территории Приморского края, утвержденных постановлением Губернатора Приморского края № 63-пг (далее - Порядок), труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам меры социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг (кроме приобретения топлива и его доставки, поставки бытового газа в баллонах) предоставляются в форме ежемесячной денежной выплаты, а на приобретение топлива и его доставку, поставку бытового газа в баллонах - в форме единовременной денежной выплаты.

Первоначально на 2010 год бюджетные ассигнования на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг предусмотрены: труженикам тыла - 36493,0 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 62866,0 тыс. рублей, в том числе софинансирование из федерального бюджета - 24578,0 тыс. рублей.

Законом Приморского края от 9 ноября 2010 № 686-КЗ уменьшены бюджетные ассигнования и практически приведены к уровню фактического исполнения за 2010 год, что составило: труженикам тыла - 32836,0 тыс. рублей, реабилитированным и репрессированным лицам - 43620,0 тыс. рублей, в том числе федеральные средства - 24578,0 тыс. рублей.

Согласно представленных данных ГУ Приморское казначейство бюджетные ассигнования на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг за 2010 год исполнены: труженикам тыла - на 99,9 процентов или 32814,5 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - на 100,0 процентов или 43607,1 тыс. рублей, в том числе федеральные средства - 100,0 процентов или 24578,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов на обеспечение мер социальной поддержки по оплате ЖКУ в 2010 году, по сравнению с уровнем 2009 года, возросли: труженикам тыла - на 50 процентов или на 11006,8 тыс. рублей (в 2009 году - 21807,7 тыс. рублей, в 2010 - 32814,5 тыс. рублей); реабилитированным и репрессированным лицам - на 25 процентов или на 5382,3 тыс. рублей (в 2009 году - 38224,8 тыс. рублей, в 2010 - 43607,1 тыс. рублей).

Рост расходов связан с увеличением тарифов на жилищно-коммунальные услуги в 2010 году, а также, согласно отчетов территориальных отделов, увеличилась численность получателей денежных выплат по сравнению с уровнем 2009 года: тружеников тыла - на 62 получателя (на 1 января 2010 - 4079, на 1 января 2011 - 4141); реабилитированных и репрессированных лиц - на 138 получателей (на 1

января 2010 - 4695; на 1 января 2011 - 4833). По информации департамента увеличение количества связано со сменой статуса получателей, что не противоречит действующему законодательству.

В соответствии со статьей 9 Закона Приморского края от 29 декабря 2004 года № 206-КЗ при наличии у граждан в соответствии с федеральным и краевым законодательством права на предоставление им одних и тех же мер социальной поддержки по нескольким основаниям, меры социальной поддержки предоставляются по одному из оснований по выбору гражданина.

В соответствии с Порядком назначение денежных выплат производится территориальными отделами департамента социальной защиты населения Приморского края (далее - территориальные отделы) с использованием автоматизированной системы "Адресная социальная помощь".

Расчет суммы денежной выплаты на оплату жилых помещений и коммунальных услуг производится индивидуально каждому гражданину, имеющему право на меры социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг.

Денежные выплаты перечисляются в кредитные организации на счета получателей на основании их заявлений, а также через почтамты управления Федеральной почтовой связи Приморского края - филиала федерального государственного унитарного предприятия "Почта России".

В 2010 году средства для предоставления денежных выплат перечислены департаментом финансов Приморского края на лицевой счет департамента, открытый в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю, в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2010 финансовый год, кассовым планом исполнения краевого бюджета в пределах лимита бюджетных обязательств.

В соответствии с установленным порядком, ГУ Приморское казначейство:

- производит авансирование ФГУП "Почта России" на предоставление денежных выплат (кроме денежных выплат за доставку топлива) ежемесячно, в размере 40 процентов от потребности, заявленной департаментом.

В ходе проверки установлено, что авансирование выплат за 2010 год производилось ниже 40 процентов, так:

- труженикам тыла: за апрель 2010 года - в размере 36 процентов (согласно реестру № 51 от 25 марта 2010 года: заявка на сумму 2199,3 тыс. рублей, перечислено - 791,9 тыс. рублей), за декабрь 2010 года - 33 процента (реестр № 205 от 25 ноября 2010 года: заявка - 2605,7 тыс. рублей, перечислено - 868,3 тыс. рублей);

- реабилитированным и репрессированным лицам: за август - 39 процентов (реестр № 128 от 26 июля 2010 года: заявка - 1995,8 тыс. рублей, перечислено - 777,0 тыс. рубля); за ноябрь - 38 процентов (реестр № 186 от 25 октября 2010 года: заявка - 2493,7 тыс. рублей, перечислено - 962,4 тыс. рублей); за декабрь - 31 процент (реестр № 204 от 25 ноября 2010: заявка - 2789,7 тыс. рублей, перечислено - 861,7 тыс. рублей).

Согласно письму департамента в адрес ГУ Приморское казначейство от 29 июля 2010 года № 06/6944 снижение уровня авансовых перечислений связано с недостаточностью денежных средств на лицевом счете департамента.

Согласно Порядку территориальные отделы представляют в срок до 7 числа месяца, следующего за отчетным, в департамент отчет о произведенных денежных выплатах. В нарушение требований абзаца 7 пункта 5 раздела 3 Порядка, форма отчета не утверждена департаментом.

В ходе выборочной проверки достоверности отчетов по 38 территориальным отделам о расходах денежных средств на оплату ЖКУ (кассовые расходы) отдельным категориям граждан, входящим в федеральный и краевой регистры, в части кассовых расходов на оплату ЖКУ труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам выявлено следующее.

В представленных отчетах территориальными отделами указываются расходы, произведенные через почтамты ФГУП "Почта России" и кредитные учреждения.

Территориальными отделами ежемесячно составляются акты сверок с почтамтами ФГУП "Почта России" в соответствии с формой, утвержденной совместным приказом департамента № 556 от 12 ноября 2009 года и ГУ Приморское казначейство № 214 сп от 12 ноября 2009 года "Об утверждении Порядка взаимодействия государственного учреждения Приморское казначейство и департамента социальной защиты населения Приморского края при расходовании средств краевого бюджета, средств фонда социального страхования, средств федерального бюджета направляемых на реализацию мер социальной поддержки населения". В актах сверки содержатся сведения о социальных выплатах: перечисленных денежных средствах с лицевого счета департамента и выплаченных суммах денежных средств получателям через почтамты ФГУП "Почта России"; имеющихся остатках целевых денежных средств на начало и конец месяца в почтамтах.

Таким образом, с использованием данных актов сверки с почтамтами ФГУП "Почта России" территориальными отделами формируется отчет в соответствующем разделе о кассовых расходах и представляется в департамент. В ходе выборочной проверки за период январь-март 2010 года, 8 территориальными отделами из 38 имеющихся, допущены ошибки при составлении отчетов.

Так, по состоянию на 1 апреля 2010 года указанные территориальными отделами суммы выплат реабилитированным и репрессированным лицам по сравнению с данными актов сверок занижены на 86,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на оплату ЖКУ реабилитированным и репрессированным лицам за январь-март 2010 года

№	Территориальные отделы	Кассовые расходы по состоянию на 01.04.2010 рублей

п./п.		согласно представленных отчетов территориальными отделами	согласно актов сверки с почтамтами	Отклонения (+,-)
1	г. Арсеньев	285 719,23	285 719,23	0,00
2	г. Артем	403 694,78	434 995,49	-31 300,71
3	г. Большой Камень	127 197,05	127 197,05	0,00
4	г. Влад-к Ленинский р-он	649 702,84	649 702,84	0,00
5	г. Влад-к Первомайский р-он	614 907,32	614 907,32	0,00
6	г. Влад-к Первореченский р-он	491 008,98	491 008,98	0,00
7	г. Влад-к Советский р-он	246 892,77	285 557,64	-38 664,87
8	г. Влад-к Фрунзенский р-он	236 297,80	236 297,80	0,00
9	г. Дальнегорск	230 251,67	230 251,67	0,00
10	г. Дальнереченск	75 455,00	75 455,00	0,00
11	г. Лесозаводск	308 880,32	308 880,32	0,00
12	г. Находка	399 744,75	399 744,75	0,00
13	г. Партизанск	292 169,08	292 169,08	0,00
14	г. Спасск-Дальний	251 561,82	251 561,82	0,00
15	г. Уссурийск	1 105 028,13	1 105 028,13	0,00
16	г. Фокино	71 824,89	71 824,89	0,00
17	Анучинский МР	19 601,28	19 601,28	0,00
18	Дальнереченский МР	4 921,07	4 903,18	17,89
19	Кавалеровский МР	91 217,07	91 217,07	0,00
20	Кировский МР	43 044,05	46 044,05	-3 000,00
21	Красноармейский МР	41 380,89	41 380,89	0,00
22	Лазовский МР	13 584,26	13 584,26	0,00
23	Михайловский МР	72 863,59	72 863,59	0,00
24	Надеждинский МР	106 535,18	106 535,18	0,00
25	Октябрьский МР	114 936,75	114 936,75	0,00
26	Ольгинский МР	6 324,00	6 324,00	0,00
27	Партизанский МР	45 099,66	45 099,66	0,00
28	Пограничный МР	17 722,15	17 722,15	0,00
29	Пожарский МР	111 313,85	111 313,85	0,00
30	Спасский МР	27 469,86	27 830,65	-360,79
31	Тернейский МР	4 481,60	4 481,60	0,00
32	Ханкайский МР	11 200,67	11 765,98	-565,31
33	Хасанский МР	52 800,73	56 275,03	-3 474,30
34	Хорольский МР	83 823,35	92 924,37	-9 101,02
35	Черниговский МР	106 611,69	106 611,69	0,00
36	Чугуевский МР	25 661,27	25 661,27	0,00
37	Шкотовский МР	65 842,79	65 842,79	0,00
38	Яковлевский МР	38 067,39	38 067,39	0,00
	ИТОГО	6 894 839,58	6 981 288,99	-86 449,11

Аналогичная ситуация сложилась по суммам выплат труженикам тыла - занижение на сумму 19,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на оплату ЖКУ труженикам тыла за январь-март 2010 года

№	Территориальные отделы	Кассовые расходы по состоянию на 01.04.2010	рублей

п/п		согласно представленных отчетов территориальными отделами	согласно актов сверки с почтамтами	Отклонения (+,-)
1	г. Арсеньев	15 143,63	15 143,63	0,00
2	г. Артем	391 495,54	395 524,81	-4 029,27
3	г. Большой Камень	369 776,01	369 776,01	0,00
4	г. Влад-к Ленинский р-он	17 016,54	17 016,54	0,00
5	г. Влад-к Первомайский р-он	105 628,88	105 628,88	0,00
6	г. Влад-к Первореченский р-он	54 575,86	54 575,86	0,00
7	г. Влад-к Советский р-он	33 706,03	33 949,01	-242,98
8	г. Влад-к Фрунзенский р-он	22 168,58	22 168,58	0,00
9	г. Дальнегорск	18 060,49	18 060,49	0,00
10	г. Дальнереченск	323 331,00	323 331,00	0,00
11	г. Лесозаводск	107 176,00	107 176,00	0,00
12	г. Находка	343 286,96	343 286,96	0,00
13	г. Партизанск	358 356,06	358 356,06	0,00
14	г. Спасск-Дальний	618 678,25	618 678,25	0,00
15	г. Уссурийск	1 092 335,64	1 092 335,64	0,00
16	г. Фокино	58 532,58	58 532,58	0,00
17	Анучинский МР	84 866,89	84 866,89	0,00
18	Дальнереченский МР	66 632,04	63 101,91	3 530,13
19	Кавалеровский МР	29 995,57	29 995,57	0,00
20	Кировский МР	92 292,93	92 853,35	-560,42
21	Красноармейский МР	103 845,88	103 845,88	0,00
22	Лазовский МР	11 578,12	11 578,12	0,00
23	Михайловский МР	82 665,22	82 665,22	0,00
24	Надеждинский МР	298 919,76	298 919,76	0,00
25	Октябрьский МР	117 258,41	117 258,41	0,00
26	Ольгинский МР	27 447,00	27 447,00	0,00
27	Партизанский МР	87 535,62	87 535,62	0,00
28	Пограничный МР	8 980,03	8 980,03	0,00
29	Пожарский МР	5 864,06	5 864,06	0,00
30	Спасский МР	66 720,39	63 047,12	3 673,27
31	Тернейский МР	38 583,09	38 583,09	0,00
32	Ханкайский МР	165 156,09	178 829,70	-13 673,61
33	Хасанский МР	16 632,57	18 007,72	-1 375,15
34	Хорольский МР	181 413,69	188 525,73	-7 112,04
35	Черниговский МР	72 740,93	72 740,93	0,00
36	Чугуевский МР	126 649,61	126 649,61	0,00
37	Шкотовский МР	30 059,56	30 059,56	0,00
38	Яковлевский МР	41 413,24	41 413,24	0,00
	ИТОГО	5 686 518,75	5 706 258,28	-19 790,07

Далее, в целом по всем муниципальным образованиям Приморского края по состоянию на 1 января 2010 года, согласно данных отчетов о кассовых расходах территориальных отделов, выплачено получателям денежных средств через почтамты ФГУП "Почта России" и кредитные учреждения: труженикам тыла - 22 308,1 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 34797,9 тыс. рублей.

По данным ГУ Приморское казначейство по состоянию на 1 января 2010 года перечислено денежных средств: труженикам тыла - 21807,7 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 38224,8 тыс.

рублей. Несоответствие на 1 января 2010 года данных, указанных в отчетах и предоставленных ГУ Приморское казначейство составило по: труженикам тыла - минус 500,4 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 3426,9 тыс. рублей.

Выплаты труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам по состоянию на 1 января 2010 года

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Труженикам тыла	Реабилитированным и репрессированным лицам
1	Перечислено средств из краевого бюджета (данные ГУ Приморское казначейство)	21 807,7	38 224,8
2	Кассовый расход (согласно отчетов территориальных отделов)	22 308,1	34 797,9
3	Итого (стр.1 - стр.2)	- 500,4	3 426,9
4	Остаток на почте (согласно актов сверки)	852,0	1 610,1

Типичная ситуация сложилась и по состоянию на 1 января 2011 года.

Согласно данным отчетов о кассовых расходах территориальных отделов в целом по Приморскому краю выплачено получателям денежных средств через почтамты ФГУП "Почта России" и кредитные учреждения: труженикам тыла - 32 046,9 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 43 444,5 тыс. рублей.

По данным ГУ Приморское казначейство перечислено денежных средств: труженикам тыла - 32 814,5 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 43 607,1 тыс. рублей.

Несоответствие данных на 1 января 2011 года кассовых расходов и перечисленных сумм по труженикам тыла составило 767,6 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 162,6 тыс. рублей.

Выплаты труженикам тыла, реабилитированным и репрессированным лицам по состоянию на 1 января 2011 года

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Труженикам тыла	Реабилитированным и репрессированным лицам
1	Перечислено средств из краевого бюджета (данные ГУ Приморское казначейство)	32 814,5	43 607,1
2	Кассовый расход (согласно отчетам территориальных отделов)	32 046,9	43 444,5
3	Итого (стр.1 - стр.2)	767,6	162,6
4	Остаток на почте (согласно актам сверки)	1 640,9	1 597,2

В ходе проверки была проведена встречная проверка правильности начисления и выплат ЖКУ ветеранам труда; реабилитированным лицам и

лицам, пострадавшим от политических репрессий в отделе социальной защиты населения Советского района г. Владивостока, в результате которой нарушений не установлено.

3.Проверка расчетов социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению в территориальных отделах департамента

отдел социальной защиты населения Советского районаг. Владивостока (далее отдел)

Для обмена информацией, необходимой для назначения социальной выплаты по отделу, департамент 23 апреля 2010 года заключил соглашения и 1 октября дополнительные соглашения к ним с пятью поставщиками услуг по отоплению и горячему водоснабжению:

Поставщики	№ соглашения	Адрес получателя
МУПВ "ВПЭС"	7-вл	ул. Маковского д.80Б кв.1, д.177 кв.3, д.189 кв5; ул. Грибоедова д.25 кв.1, кв.2, д.39 кв.1, д.45 кв.1, кв2; ул. Первая д.5 кв2; ул. Вторая д.23А кв.1, д.23Б кв.1 кв.2; ул. Бакунина д.12В; ул.Мечникова д.7
ООО "Санаторий "Амурский залив"	8-вл	ул.Маковского дом 65
ТСЖ "Восток"	9-вл	ул. Маковского дом 193А
ГУСО "ПЦСОН"	10-вл	ул. Маковского дом 41 "К", дом 41 "Б"
ТСЖ "Железнодорожник"	12-вл	ул. Лермонтова дом 68 Б

В течение 2010 года в отдел поступило 337 заявлений граждан на получение социальной выплаты. Социальные выплаты по реестрам начислены в общей сумме 1038,33 тыс. рублей и предоставлены получателям в полном объеме согласно заявлениям: 667,59 тыс. рублей - 232 получателям на лицевой счет, открытый в кредитной организации, *из них услуги связи составили 9,39 тыс. рублей;* 261,77 тыс. рублей - 70 получателям - на счета организаций; 108,97 тыс. рублей - 35 получателям через отделения связи, *из них почтовый сбор 1,71 тыс. рублей.*

Кассовые расходы по социальным выплатам по отделу в 2010 году составили в сумме 1091,30 тыс. рублей, что превысило на 52,97 тыс. рублей (сумма возврата на лицевой счет департамента) фактические социальные выплаты. Задолженности по социальным выплатам по отделу по состоянию на 1 января 2011 не числится. Выборочной проверкой соблюдения Порядка предоставления гражданам отделом социальной выплаты в 2010 году нарушений не установлено.

отдел социальной защиты населения по Артемовскому городскому округу (далее по тексту отдел)

В 2010 году для реализации права на предоставление социальной выплаты в отделе зарегистрировано 4661 обращение граждан, в предоставлении социальной выплаты, отказов в предоставлении социальной выплаты не было.

Согласно отчету отдела о расходах денежных средств на осуществление социальной выплаты на оплату услуг по отоплению за 2010 год социальные выплаты по заявлениям 4661 получателей предоставлены в общей сумме 39073,61 тыс. рублей, в том числе:

Всего			в том числе:							
числ.	Сумма	в т. ч ст. 262	ч/з предприятия связи			ч/з кредитные учреждения			ч/з организации	
			числ.	Сумма	п/сбор	числ.	Сумма	услуги банка	числ.	Сумма
4661	39073,6	39070,9	6	35,7	0,6	18	136,3	2,1	4637	38898,9

В основном социальные выплаты в сумме 38898,9 тыс. рублей или 99,5 процентов предоставлены 4637 гражданам путем перечисления на лицевой счет теплоснабжающей организации - филиалу государственного унитарного предприятия "Примтеплоэнерго"

Для обмена информацией, необходимой для назначения социальной выплаты, департаментом заключено с "Примтеплоэнерго" соглашение от 23 апреля 2010 года № 41, дополнительное соглашения от 1 октября 2010 года и соглашение от 1 декабря 2010 года № 41/2.

Выборочная проверка документов на предоставление социальной выплаты 65 граждан показала, что в счет - квитанциях на оплату услуг по отоплению на момент назначения социальной выплаты, то есть на 1 апреля 2010 года, представленных в соответствии с Порядком, имеется задолженность абонентов в общей сумме 1304,3 тыс. рублей.

Распоряжениями отдела с 1 ноября 2010 года социальная выплата должникам была приостановлена и по данным "Примтеплоэнерго" по состоянию 15 октября 2010 года задолженность уменьшена до 546,8 тыс. рублей.

Согласно Актам приема-передачи файлов со сведениями о гражданах, которым предоставлена социальная выплата на оплату услуг по отоплению в 2010 году начисленные социальные выплаты уменьшены в сумме 221,27 тыс. рублей, в том числе: 162,97 тыс. рублей (150 получателей) - по факту наличия задолженности по оплате за оказанные услуги по отоплению; 58,3 тыс. рублей (56 получателей) - необоснованно начисленные и направленные по реестру социальные выплаты в адрес филиала КГУП "Примтеплоэнерго", выявленные при обработке данных о снятии с учета по смерти и снятии граждан с регистрационного учета.

Следует отметить, что 26 октября платежным поручением № 86925 без заявки отдела филиалу ФГУП "Почта России" с лицевого счета департамента ошибочно перечислен аванс на социальные выплаты в сумме 166,5 тыс. рублей. Возврат ошибочно перечисленного аванса произведен платежным поручением от 28 октября 2010 года № 11.

Выборочной проверкой правильности начисления социальных выплат нарушений не установлено.

отдел социальной защиты населения по Надеждинскому муниципальному району

Для обмена информацией, необходимой для назначения социальной выплаты, департаментом заключены соглашения: с организациями, оказывающими услуги по теплоснабжению: от 23 апреля 2010 года № 41 и от 1 декабря 2010 года № 41/2 с краевым государственным унитарным предприятием "Примтеплоэнерго"; от 23 апреля 2010 года № 28-над с Обществом с ограниченной ответственностью "Вулкан".

В 2010 году для реализации права на предоставление социальной выплаты в отделе зарегистрировано 5812 обращений граждан, в предоставлении социальной выплаты отказов не зарегистрировано.

Согласно отчету отдела о расходах денежных средств на осуществление социальной выплаты на оплату услуг по отоплению за 2010 год социальные выплаты по заявлениям 5812 получателей предоставлены в сумме 55065,61 тыс. рублей, в том числе:

Всего (тыс. рублей)			в том числе (тыс. рублей):							
			ч/з предприятия связи			ч/з кредитные учреждения			ч/з организации	
численность	сумма	в т. ч ст. 262	численность	сумма	п/сбор	численность	сумма	услуг и банка	численность	сумма
5812	55065,81	55037,14	104	571,34	9,09	90	625,01	9,38	5618	53780,79

В основном социальные выплаты в сумме 53780,79 тыс. рублей или 97,7 процента предоставлены 5618 гражданам перечислением на лицевые счета организаций, оказывающих услуги по теплоснабжению, в том числе: КГУП "Примтеплоэнерго" 53457,37 тыс. рублей или 99,4 процента от общего объема; ООО "Вулкан" 323,43 тыс. рублей или 0,6 процентов от общего объема.

месяц	Всего	"Примтеплоэнерго"			"Вулкан"		
		№, дата пл. поручения	сумма	численность	№, дата пл. поручения	сумма	численность
апрель	11293,97	27155 от 26.04.	11178,90	5460	27183 от 26.04	115,07	122
май	3690,33	32806 от 12.05.	3687,06	5534	32808 от 12.05	3,28	84
июнь	3019,62	43627 от 10.06.	3019,62	2097			
июль	3042,85	50851 от 07.07.	3042,85	2147			
август	2628,14	59651 от 05.08	2628,14	2063			
сентябрь	2718,67	70664 от 07.09	2718,67	5421			
октябрь	7081,83	80829 от 06.10	7033,67	5374	80828 от 06.10	48,16	84
ноябрь	10285,96	95695 от 22.11	10203,52	5273	95191 от 18.11	82,44	84
декабрь	10019,43	104860 от 09.12	9944,96	5359	104859 от 09.12	74,48	82
Итого	53780,79		53457,37			323,43	

Выборочная проверка документов на предоставление социальной выплаты 26 граждан показала, что в счет-квитанциях на оплату услуг по отоплению на момент назначения социальной выплаты, то есть на 1 апреля 2010 года, представленных в соответствии с Порядком, имеется задолженность в общей сумме 218,0 тыс. рублей. Распоряжениями отдела социальная выплата должникам приостанавливалась и возобновлялась при

погашении задолженности или заключении соглашения и по данным "Примтеплоэнерго" по состоянию на 1 июля задолженность уменьшена до 204,44 тыс. рублей, а на 27 октября - до 42,64 тыс. рублей.

26 октября платежным поручением № 86939 без заявки отдела филиалу ФГУП "Почта России" ошибочно перечислен аванс на социальные выплаты в сумме 760,0 тыс. рублей. Возврат ошибочно перечисленного аванса произведен платежным поручением от 28 октября 2010 года № 92.

Задолженности по социальным выплатам по отделу по состоянию на 1 января 2011 года не числятся.

Выборочной проверкой соблюдения Порядка предоставления гражданам отделом социальной выплаты в 2010 году нарушений не установлено.

Проверки 3-х территориальных отделов показали, что назначение социальной выплаты по состоянию на 1 апреля 2010 года осуществлялось всем обратившимся семьям, независимо от наличия задолженности за услуги по отоплению и горячему водоснабжению.

Например, по Артемовскому территориальному отделу выборочной проверкой по пяти адресам 65 семьям назначена социальная выплата при имеющейся задолженности в сумме 1304,3 тыс. рублей; по Надеждинскому территориальному отделу 26 семьям при задолженности в сумме 218 тыс. рублей.

Согласно п. 4.1 Порядка, предоставление социальной выплаты приостанавливается в случае наличия у получателя задолженности по оплате услуг по отоплению и горячему водоснабжению по состоянию на последнее число каждого квартала.

Выплата социальных выплат была приостановлена отделами только с 1 июля 2010 года при наличии у получателей социальной выплаты задолженности по оплате услуг по отоплению и горячему водоснабжению и возобновлялась с подтверждением ее погашения или представления соглашения о погашении задолженности с организацией, предоставляющей услуги по отоплению и горячему водоснабжению.

Назначение денежных социальных выплат территориальными отделами производится с использованием автоматизированной системы "Адресная социальная помощь" и нарушений при ее начислении проверками не выявлено.

Выводы

1. В соответствии с Законом Приморского края от 25 декабря 2009 года № 544 - КЗ, в краевом бюджете на 2010 год предусмотрено средств на социальные выплаты в размере 1817549,6 тыс. рублей, которые фактически исполнены на 99,9 процентов и составили в общей сумме 1815600,8 тыс. рублей, в том числе выделенных на:

- социальные выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению в сумме 1739179,3 тыс. рублей (план 1741093,7 тыс. рублей, факт 1739179,3 тыс. рублей) (стр. 8);

- оплату ЖКУ труженикам тыла в сумме 32814,5 тыс. рублей (план 32836,0 тыс. рублей, факт 32814,5 тыс. рублей) (стр.13);

- на оплату ЖКУ реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий в сумме 43607,1 тыс. рублей (план 43620,0 тыс. рублей, факт 43607,0 тыс. рублей), из них средства федерального бюджета исполнены в полном объеме или в сумме 24578,0 тыс. рублей (стр.8;12).

2. По состоянию на 1 января 2011 года фактически реализовали свое право 229423 семьи. Средний размер социальной выплаты на одну семью в целом за 2010 год составил 842,5 рублей (стр. 5).

3. Назначение социальной выплаты по состоянию на 1 апреля 2010 года осуществлялось всем обратившимся гражданам, независимо от наличия задолженности по оплате за жилищно-коммунальные услуги, и были приостановлены при наличии задолженности только с 1 июля 2010 года (стр.21).

4. Расходы на регулирование тарифов в 2010 году в сравнении с объемом субвенций на реализацию полномочий в сфере регулирования тарифов в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую и электрическую энергию и поставляющим ее для населения Приморского края, предусмотренном в краевом бюджете на 2009 год в размере 3526028,6 тыс. рублей, снизились на 20 процентов и составили 2816412,5 тыс. рублей, в том числе: объем субвенций, предоставленный организациям в январе- марте 2010 года в сумме 1077233,2 тыс. рублей; объем социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению всем гражданам с 1 апреля в размере 1739179,3 тыс. рублей (стр. 8).

5. В результате проведенного департаментом анализа социальных выплат в течение 2010 года и в целях повышения адресности предоставления социальной помощи, с 1 января 2011 года изменены условия предоставления социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению. Так, социальная выплата назначается только при наличии зарегистрированных в жилых помещениях плательщиков, указанных в счет - квитанциях и ограничен размер площади жилого помещения, используемой для расчета размера социальной выплаты. Таким образом, обоснованное снижение размера социальной выплаты с 1 января 2011 года приведет к экономии средств краевого бюджета (стр. 5).

6. В результате предоставления недостоверных заявок от территориальных отделов, в ноябре 2010 года потребность на социальные выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению. (кассовый расход) превышала представленные заявки на осуществление социальных выплат на сумму 12063,7 тыс. рублей или на 4,5 процентов (стр.9).

7. По состоянию на 1 января 2011 года, в результате неоплаты департаментом принятых обязательств по социальным выплатам Находкинскому филиалу КГУП "Примтеплоэнерго" и за услуги банка, образовалась кредиторская задолженность в размере 21451,4 тыс. рублей, которая в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года №128н, по состоянию на 1 января 2011 года по учету не была отражена и погашена с лицевого счета департамента в январе текущего года за счет лимитов 2011 года (стр. 10).

8. В результате перечисления авансовых платежей в отделения ФГУП "Почта России" более 40 процентов и последующих возвратов от них; неверно указанных лицевых счетах граждан или их закрытие, на лицевой счет департамента от почтовых отделений, кредитных организаций и физических лиц произведено возвратов социальных выплат в сумме 10719,2 тыс. рублей (стр.10).

9. Департаментом не обеспечена достоверность отчетных данных, предоставленных территориальными отделами, а именно:

- остатки денежных средств, указанных в актах сверок и в отчетах о произведенных расходах по социальным выплатам завышены, так, по Лесозаводскому отделу остаток средств в отчете завышен на сумму 6,41 тыс. рублей; по Дальнереченскому отделу на сумму 18,5 тыс. рублей; по Партизанскому отделу на 37,04 тыс. рублей (стр.11);

- данные отчетов территориальных отделов по социальным выплатам, в целом, меньше на сумму 636,9 тыс. рублей по сравнению с данными кассовых расходов ГУ Приморское казначейство (стр.11);

- данные отчетов о произведенных расходах по состоянию на 1 апреля 2010 года по выплатам ЖКУ реабилитированным и репрессированным лицам занижены на 86,5 тыс. рублей, по труженикам тыла на 19,8 тыс. рублей, а несоответствие данных на 1 января 2011 года между кассовым расходом и перечисленными суммами по: труженикам тыла составило 767,6 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - 162,6 тыс. рублей (стр.14-17).

10. В результате роста тарифов на ЖКУ в течение 2010 года и сменой статуса получателей, по сравнению с уровнем 2009 года расходы на обеспечение мер социальной поддержки возросли: труженикам тыла - на 50 процентов или на 11006,8 тыс. рублей; реабилитированным и репрессированным лицам - на 25 процентов или на 5382,3 тыс. рублей (стр.12).

11. Проверками, проведенными в 3-х территориальных отделах, нарушений в начислении и правомерности назначения социальных выплат на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению; расходов на оплату ЖКУ труженикам тыла; реабилитированным лицам и лицам, признанных пострадавшими от политических репрессий нарушений не установлено (стр.17-21).

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания



Л.М. Дмитренко