

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района
Е.В. Сорокина
«20» октября 2014 г

Отчет

о результатах контрольного мероприятия по вопросу проверки законности и целевого использования средств, выделенных бюджету муниципального района на выполнение областных полномочий по начислению и выплате пособий гражданам, имеющим детей за 2012-2013 и истекший период 2014 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2014 год.

Цель проверки: оценить законность и целевое использование средств, выделенных бюджету муниципального района на выполнение областных полномочий по начислению и выплате пособий гражданам, имеющим детей за 2012-2013 и истекший период 2014 года.

Объекты проверки: Комитет по труду и социальной защите населения Парфинского муниципального района (далее – Комитет).

Состав контрольно-ревизионной группы: председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района Сорокина Евгения Валентиновна и ведущий инспектор Исакова Елена Алексеевна.

Акты, заключения, справки, использованные в отчете: по результатам проверки оформлен акт, который подписан без разногласий.

Краткая характеристика проверяемой сферы использования выделенных средств:

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 19.05.199 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» порядок назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка (далее по тексту пособие на ребенка) устанавливается законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. На уровне Новгородской области принят областной закон от 23.12.2008 № 451-ОЗ «О пособиях гражданам, имеющим детей, проживающим на территории Новгородской области, и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями» (далее по тексту – областной закон № 451-ОЗ). Указанным областным законом органы местного самоуправления муниципальных районов на неограниченный срок наделены государственными полномочиями по назначению и выплате пособий гражданам, имеющим детей.

Областным законом 451-ОЗ установлен порядок назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка, а также дополнительные меры социальной поддержки семей, имеющих детей, в виде единовременного пособия при рождении третьего и последующих детей. Ежемесячное пособие на ребенка уста-

навливается в размере 200 рублей, либо для отдельных категорий получателей, предусмотренных законом, в повешенном на 100 процентов размере (400 рублей) . Единовременное пособие на рождение третьего и последующих детей (далее- единовременное пособие) установлено в размере 3000 рублей.

Анализ нормативной базы, регламентирующей назначение и выплату пособий гражданам, имеющим детей

Для исполнения делегированных областных полномочий по назначению и выплате единовременного пособия постановлением Администрации муниципального района от 07.12.2011 № 996 «Об утверждении административного регламента по предоставлению государственной услуги «Назначение и выплата единовременного пособия при рождении третьего и последующих детей» утвержден административный регламент, определяющий порядок, сроки и последовательность действий при предоставлении государственной услуги.

Административный регламент по предоставлению государственной услуги по назначению и выплате ежемесячного пособия утвержден постановлением Администрации муниципального района от 30.11.2010 № 964 «Об утверждении административного регламента по предоставлению государственной услуги «По назначению и выплате ежемесячного пособия на ребенка» (далее- Административный регламент) для обеспечения качества исполнения и доступности результатов предоставления данной услуги в существующий регламент трижды вносились изменения.

Анализ данного правового акта показал, что в п. 2.5 «Нормативные правовые акты, регулирующие исполнение государственной услуги» имеется ссылка на областной закон от 05.11.2004 № 328 «О порядке установления прожиточного минимума в Новгородской области», который утратил силу с 11.02.2012 года (действует областной закон от 27.01.2012 № 13-ОЗ).

Административными регламентами и соглашениями урегулировано межведомственное взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления, организациями для получения документов, необходимых для предоставления услуг.

Анализ объемов финансирования на предоставление пособия гражданам, имеющим детей, и численности детей, на которых назначается пособие

Денежные средства, необходимые для осуществления Комитетом отдельных государственных полномочий по предоставлению пособий на детей, предусматриваются ежегодно в областном бюджете в виде субвенций, предоставляемых муниципальному району.

Объем средств, предусмотренных на выполнение переданных государственных полномочий по выплате ежемесячного и единовременного пособия на ребенка на 2012-2014 годы, характеризуется следующими данными:

Таблица 1(тыс. рублей)

	2012 год		2013 год		2014 (9 мес.)		Темпы роста (снижения) к предыдущему году	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	2013г	2014г (9мес.)
пособия в минимально установленном размере	3389,0	1951,2	3247,0	1770,0	3498,0	1127,2	90,7	63,7
пособия в повышенном размере		1293,2		1230,8		877,2	95,2	71,3
единовременные пособия на рождение третьего ребенка		84,0		72,0		87,0	85,7	120,8
Итого	3389	3328,4	3247	3072,8	3498	2091,4	92,3	68,1

Кассовые расходы на предоставление пособий гражданам, имеющим детей, в проверяемом периоде уменьшаются. Расходы по данному направлению в 2013 году составили 92,3 процента к уровню 2012 года. За 9 месяцев 2014 года на выплату пособий направлено 68,1 процента к 2013 году. При этом выплата пособия на рождение третьего ребенка в 2014 году увеличилась и составила 120,8 процента к 2013 году.

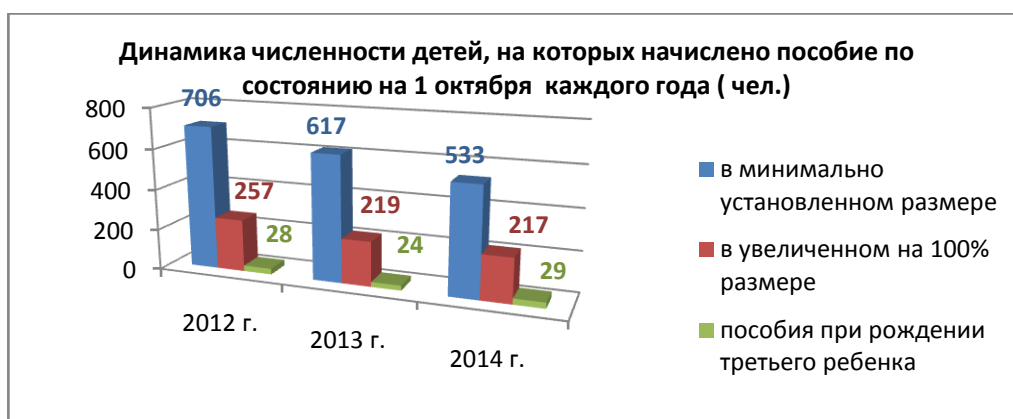


Рисунок 1 .

Численность детей, на которых гражданам предоставляется ежемесячное пособие, снижается по всем категориям выплат с 706 человек в 2012 году до 533 человека в 2014 (от 4,4 до 14,2 процента). Численность получателей пособия на рождение третьего ребенка в 2012 году составила 20 человек, в 2013 -16 человек, в 2014 -29 человек или 181,3 процента к прошлому году (рисунок 1).

Проверка своевременности перечисления и соответствия отчетных данных данным бухгалтерского учета

При сопоставлении отчетных данных, предоставляемых в департамент финансов Новгородской области о произведенных расходах на выполнение отдельных государственных полномочий по назначению и выплате пособий гражданам, имеющим детей, с отчетами, предоставляемыми в департамент труда и социальной защиты населения Новгородской области, расхождений не установлено. Тем не менее, имеет место расхождение численности контингента,

указанной в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» пояснительной записки к годовому отчету за 2013 год на 99 человек.

Выплата ежемесячного пособия на детей производилась с лицевого счета Комитета. Все хозяйственные операции по начислению пособий отражаются в журнале операций «По прочим операциям», списание задолженности по выплате пособий и возвраты - в «Журнале операций с безналичными денежными средствами» на счете 130262000 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению".

В соответствии с показателями бухгалтерского учета и бюджетной отчетности выплата пособия в проверяемом периоде производилась своевременно. Кредиторская задолженность по выплате пособий на ребенка на отчетные даты не установлена.

Проверка законности, правильности начисления ежемесячного пособия на ребенка гражданам, имеющим детей.

Прием заявлений и документов, необходимых для назначения ежемесячного и единовременного пособия на детей в проверяемом периоде осуществлялся МФЦ. Верность предоставляемых копий документов заверена в установленном областным законом № 451-ОЗ порядке.

Начисление мер социальной поддержки производится Комитетом с использованием программного продукта «Адресная социальная помощь». Ответственным специалистом Комитета в рабочем месте программы производятся начисления, исходя из имеющихся в представленных документах данных. Расчет среднедушевого дохода производится в программном комплексе автоматически. Период выплаты устанавливается 12 месяцев от даты обращения. После указанного срока выплата прекращается автоматически и возобновляется только при предоставлении получателем ежемесячного пособия обновленных сведений.

Для предоставления пособий в Комитете сформированы личные дела, где аккумулируются все документы, подтверждающие право на получение (прекращение выплаты) ежемесячного пособия. Количество получателей пособий, имеющих детей, на 01 октября 2014 года составляет 498 человек, из них 470 человек получают ежемесячное пособие на детей и 28 человек получили единовременное пособие при рождении третьего и последующих детей.

При выборочной проверке формирования личных дел (проверено 108 дел на получение ежемесячного пособия на детей и 62 дела на единовременное пособие при рождении третьего и последующих детей) установлено, что выплаты ежемесячных пособий осуществлялись на основании документов (трудовых книжек), которые не являются достоверным источником подтверждения отсутствия дохода.

В соответствии с положениями статьи 17 областного закона № 451 уполномоченные органы имеют право на выборочную проверку правильности сообщенных заявителями сведений о доходах семьи. На основании записей в журнале регистрации проведения проверки правильности сообщенных заявителем сведений о доходах семьи установлено, что в основном информация полу-

чена от Отдела Пенсионного Фонда в Парфинском районе (далее- Отдел). Сведения (выписка из лицевого счета застрахованного лица со сведениями о состоянии расчетного пенсионного капитала) предоставлялись заявителем самостоятельно по требованию Комитета, а не по результатам межведомственных запросов. Данные документы требовались у заявителей в нарушение подпункта 2.6.9 пункта 2.6 Административного регламента о предоставлении государственной услуги.

Проверкой правомерности начисления ежемесячного пособия на детей в соответствии с областным законом 451-ОЗ установлено следующее:

- установлен факт недоплаты ежемесячного пособия при обращении заявителя по истечении шести месяцев с месяца рождения ребенка. Заявитель прибыла из другого региона и обратилась в Комитет по истечении 6 месяцев с месяца рождения ребенка. Ранее пособие в другом регионе не назначалось и не выплачивалось. Пособие Комитетом назначено за 3 предшествующих месяца вместо шести (подпункт 2, пункта 1 статьи 9 областного закона 451-ОЗ). Недоплата составила **600 рублей**;

- выявлен один случай необоснованного прекращения выплаты ежемесячного пособия раньше установленного срока на два месяца. Недоплата по данному получателю за два месяца составила **800 рублей**.

Распоряжения о доплате пособий сумме 800 рублей и 600 рублей принято 16 октября 2014 года во время проведения проверки.

Выводы

1. Общий объем средств, направленных на реализацию мер социальной поддержки по областному закону 451-ОЗ, в 2012 году составил 3328,4 тыс. рублей, в 2013 году – 3072,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года 2091,4 тыс. рублей.

2. Численность детей, на которых гражданам начисляется ежемесячное пособие снижается, пособие на рождение третьего ребенка увеличивается.

3. В нарушение статьи 6 областного закона 451-ОЗ к личным делам получателей ежемесячного пособия приобщены копии трудовых книжек для подтверждения факта отсутствия дохода семьи, свидетельства об установлении отцовства, свидетельства о браке.

4. Имеет место расхождение численности контингента, указанной в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» пояснительной записки к годовому отчету за 2013 год с отчетами, предоставляемыми в департамент финансов Новгородской области и департамент труда и социальной защиты населения Новгородской области, расхождений на 99 человек.

5. В нарушение подпункта 2.6.9 пункта 2.6 Административного регламента о предоставлении государственной услуги, при проведении Комитетом выборочной проверки правильности сообщенных заявителями сведений о доходах семьи, выписки из лицевого счета застрахованного лица со сведениями о состоянии расчетного пенсионного капитала (от отдела Пенсионного фонда) предоставлялись заявителем по требованию Комитета, а не путем межведомственных запросов.

6. Выборочной проверкой правомерности начисления ежемесячного пособия на детей установлена недоплата на сумму 1,4 тыс. рублей по двум получателям. Распоряжения о доплате пособий во время проведения проверки.

Предложения.

1. Направить информацию о результатах проверки в Думу муниципального района, Главе муниципального района для сведения;

2. Направить отчет в Комитет по труду и социальной защите населения муниципального района с предложениями:

- не допускать случаев расхождения учетных данных между различными формами бюджетной отчетности;

- руководствоваться положениями Административного регламента по межведомственному информационному взаимодействию с органами государственной власти, органами местного самоуправления, организациями для получения документов (п.3.11), подтверждающих сведения о наличии или отсутствии дохода семьи.

Ведущий инспектор

Е.А. Исакова