## УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель председателя Счетной палаты г. Нефтеюганска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Э.Н.Хуснуллина

«20» июня 2013 г.

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2014 годы, направленных

### на капитальный ремонт здания терапевтического корпуса под кардиологическое отделение, приобретение медицинского оборудования и прочего имущества для укомплектования кардиологического отделения МБУЗ «Нефтеюганская городская больница имени В.И. Яцкив»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Счетной палате, утвержденное решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V, план работы Счетной палаты города Нефтеюганска на 2013 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и распорядительные документы, обосновывающие операции с полученными денежными средствами, документация о размещении муниципальных заказов; договоры, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций с полученными денежными средствами; финансовая (бухгалтерская), статистическая отчетность и другие документы.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - ДГС), муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее по тексту- МКУ «УКС»),комитет здравоохранения администрации города Нефтеюганска(далее по тексту - комитет по здравоохранению),муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Нефтеюганская городская больница имени В.И. Яцкив» (далее по тексту – МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 02 апреля по 28 июня 2013 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на реализацию мероприятия долгосрочной целевой программы «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2014 годы (далее по тексту - Программа), направленного на капитальный ремонт здания терапевтического корпуса под кардиологическое отделение (далее по тексту - мероприятие Программы).

**6. Проверяемый период деятельности:** 2011 – I квартал 2013 гг.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности проверки:**

В рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 02.04.2011 № 88-п, руководствуясь постановлением администрации города от 09.12.2009 № 2681 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ города Нефтеюганска», (далее по тексту – Порядок реализации долгосрочных целевых программ) в городе Нефтеюганске постановлением администрации города Нефтеюганска от 21.11.2011   
№ 3237 утверждена долгосрочная целевая программа «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2014 годы.

Согласно паспорту Программы:

- разработчиком Программы являлся комитет по здравоохранению;

- муниципальные заказчики Программы: комитет по здравоохранению, ДГС;

- Программа разработана в целях улучшения качества и обеспечения доступности медицинской помощи населению города Нефтеюганска;

- в результате реализации Программы должны решаться следующие задачи:

1) укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений здравоохранения;

2) внедрение современных информационных систем в систему муниципального здравоохранения;

3) внедрение стандартов оказания медицинской помощи.

Исполнителями мероприятий Программы являлись: МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив», МКУ «УКС».

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**8.1. На объекте ДГС:**

8.1.1. Между администрацией города Нефтеюганска и Обществом с ограниченной ответственностью «РН-Юганскнефтегаз» (далее по тексту –   
ООО «РН-ЮНГ») заключены договоры целевого пожертвования от 30.03.2011  
№ 1/11,от 10.05.2012 г. № 1 (далее по тексту – Договоры).В соответствии с Договорами администрацией города Нефтеюганска составлены перечни объектов, объем финансирования благоустройства и строительства территории города Нефтеюганска.

Финансирование программных мероприятий за счет средств ООО «РН-ЮНГ» осуществлялось путем выделения субсидии бюджету муниципального образования город Нефтеюганск. Субсидия предоставлялась строго в соответствии с Договором целевого пожертвования.

8.1.2. В соответствии с уточненным Перечнем на 2011 год предусмотрены средства на мероприятие Программы в объеме 31 934 861 рубль.

Неосвоенные бюджетные ассигнования в объеме 31 934 861 рубль предусмотренные на 2011 год, в соответствии с переходящим Перечнем на 2012 год, перенесены на 2012 год, в том числе на капитальный ремонт 15 681 537 рублей.

В соответствии с Перечнями предусмотрены средства на капитальный ремонт на 2012 год в объеме 9 158 822 рубля, на 2013 год в объеме 6 355 000 рублей.

8.1.3. Объем средств, предусмотренных Программой на мероприятие Программы, составил 41 262 978 рублей. При этом фактически сумма предусмотренная Перечнями с учетом уточнений и переходящих неосвоенных ассигнований составила 31 195 359 рублей.

8.1.4. На 2011 год бюджетные ассигнования выделялись на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», но в текущем финансовом году произведена передвижка бюджетных ассигнований на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Принимая во внимание главу 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н, данный факт свидетельствует о первоначальных намерениях произвести реконструкцию здания терапевтического корпуса под кардиологическое отделение.

**8.2. На объекте МКУ «УКС»:**

8.2.1. Между МКУ «УКС» и исполнителями работ заключены контракты на общую сумму 24 728 112 рублей 35 копеек. В соответствии с контрактами произведена оплата в размере 23 002 020 рублей 24 копейки; из них 12 040 765 рублей 18 копеек оплачено по договорам уступки прав (цессии) (далее по тексту – договоры цессии).

8.2.2. По состоянию на 1 квартал 2013 года не реализована сумма в размере 1 721 769 рублей от объема принятых бюджетных обязательств по мероприятию Программы, в связи с расторжением контракта от 28.12.2011 №0187300012811000750-0216672-01.

8.2.3. При размещении извещения, документации об открытом аукционе в электроннойформе на выполнение работ в нарушение пункта 4 части 4 статьи 21, части 3 статьи 33, пункта 4 части 4 статьи 41.5, пункта 4 статьи 43 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – 94-ФЗ) МКУ «УКС» не размещена в полном объеме сметная документация, предусматривающая объемы и содержание работ.

8.2.4. Наряду с работами, предусмотренными сметной документацией на сумму 31 934 861 рубль, выполнены дополнительные работы на сумму 15 628 117 рублей, что составляет 49% от стоимости работ, предусмотренных проектно-сметной документацией. Данный факт свидетельствует о некачественной разработке сметной документации.

8.2.5. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части не соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств. Сметной документацией на выполнение работ по устройству охранно-пожарной сигнализации, утвержденной приказом директора МКУ «УКС», предусматривались работы стоимостью 371 647 рублей 20 копеек (**в текущих ценах**). Однако, МКУ «УКС» на данные виды работ заключило контракт с ООО «ОстМастер» с ценой контракта 994 863 рубля 87 копеек (контракт исполнен на сумму 990 541 рубль 77 копеек). Увеличение стоимости работ произошло за счет того, что МКУ «УКС» разработало новую смету, в которой дважды применило рыночный коэффициент (применяемый для перехода из базовых цен в текущие), а именно к каждой расценке по данным видам работ, а также к итогу сметы, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 618 894 рубля 57 копеек. Данные действия МКУ «УКС» свидетельствуют о небрежном отношении к средствам бюджета города при их расходовании.

8.2.6. К зданию терапевтического корпуса выполнена пристройка под венткамеру. Согласно пункту 14 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации работы по устройству венткамеры относятся к реконструкции. В связи с тем, что денежные средства выделялись в рамках Программы на капитальный ремонт, а фактически работы выполнены по реконструкции объекта, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в размере **448 114 рублей** израсходованы не по целевому назначению.

8.2.7. В рамках проведения контрольного мероприятия произведен выборочный контрольный обмер на объекте. Обмеры произведены по пристрою под венткамеру. Установлено несоответствие видов и объемов работ в актах выполненных работ (форма КС-2), с фактически выполненными работами, а в отдельных случаях установлены факты завышения объемов. Отдельные работы выполнены некачественно.

8.2.8. В МКУ «УКС» на момент проверки отсутствовала исполнительная документация: акты на скрытые работы, журнал формы КС-6, в который подрядчиком ежедневно заносятся все выполненные работы.

**8.3. На объекте МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив»:**

8.3.1.Между МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» и поставщиками медицинского оборудования и прочего имущества (далее по тексту – Поставщики) заключены договоры на общую сумму 36 251 780 рублей. Оплата произведена в полном объеме согласно выставленных счетов-фактур и товарных накладных предоставленных Поставщиками.

Приобретение медицинского оборудования и прочего имущества для укомплектования кардиологического отделения осуществлялось в соответствии с Порядкомоказания плановой и неотложной медицинской помощи населению Российской Федерации при болезнях системы кровообращения кардиологического профиля, утвержденным приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 19.08.2009 № 599н.

Согласно пункту 3.21. Устава МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив», утвержденного распоряжением администрации города от 22.12.2011 № 854-р, учреждение выступало муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Приобретение медицинского оборудования и прочего имущества для укомплектования кардиологического отделения МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» осуществлялось в соответствии с законом 94-ФЗ.

8.3.2. В рамках мероприятия Программы в 2012 году МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» заключены 13 гражданско–правовых договоров (далее по тексту – договоры) на общую сумму 36 251 780 рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что договором от 26.06.2012 №0187300012812000293-0187237-01 предусмотрена поставка медицинского оборудования в течение 60 рабочих дней с момента подписания договора. Монтаж поставленного товара и пуско–наладочные работы производятся силами и средствами поставщика в течение 2 недель с момента получения товара МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив». Техническое обучение персонала МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» производится поставщиком на рабочем месте МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» в течение 2 недель после получения товара. Поставщиком нарушены установленные договором сроки, а именно срок поставки на 3 дня, срок монтажа и техническое обучение персонала на 7 дней. МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» не воспользовалось правом по взысканию пени, предусмотренных пунктом 6.1. договора за 10 дней в связи с нарушением сроков. В результате, недополученные доходы бюджета города составили 150 000 рублей.

В соответствии с договором поставщик обязался предоставить обеспечение гарантии на товар (банковская гарантия, залог денежных средств, либо договор поручительства) в размере 2% от начальной максимальной цены гражданско-правового договора. Срок действия гарантии на товар должен быть не менее чем срок действия гарантии производителя данного вида товара, которая осуществляется вместе с поставкой товара. При проверке исполнения договоров установлено, что по договорам от:

- 26.06.2012 № 0187300012812000293-0187237-01 поставщиком нарушены указанные условия договора, а именно при поставке товара по товарной накладной от 21.09.2012 № 152, не представлен документ, подтверждающий обеспечение гарантии на товар в размере 60 000 рублей;

- 12.07.2012 № 0187300012812000294-0187237-01 поставщиком предоставлено обеспечение гарантии на товар в виде залога денежных средств по платежному поручению от 08.05.2013 № 69 (в ходе контрольного мероприятия) обеспечение гарантии на товар в размере 88 200 рублей. С учетом требований договора срок и размер предоставления обеспечения гарантий – 21.09.2012 в сумме - 219 000 рублей;

- 17.07.2012 № 0187300012812000280-0187237-02 поставщиком предоставлено обеспечение гарантии на товар в виде залога денежных средств по платежному поручению от 08.05.2013 № 70 (в ходе контрольного мероприятия) обеспечение гарантии на товар в размере 54 802 рубля 87 копеек. С учетом требований договора срок и размер предоставления обеспечения гарантий – 11.09.2012 в сумме – 153 869 рублей 60 копеек;

- 02.08.2012 № 0187300012812000358-0187237-01 поставщиком нарушены условия договора, а именно при поставке товара по товарной накладной от 21.09.2012 № 152/1 не представлен документ, подтверждающий обеспечение гарантии на товар в размере 158 218 рублей.

8.3.3. Инвентаризация имущества, приобретенного в рамках Программы (далее по тексту – инвентаризация) произведена с соблюдением установленных правил на основании приказа Счетной палаты города Нефтеюганска от 07.05.2013 г. № 15 и приказа МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» от 08.05.2013 г. № 121.

В ходе проведения инвентаризации установлены случаи повторения инвентарных номеров (нарушение устранено в процессе проведения инвентаризации). Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** по результатам контрольного мероприятия представлены разногласия директора МКУ «УКС» В.В. Соколова от 17.06.2013 г.   
№ 08/1609 к акту от 06 июня 2013 г.

Разногласия носят пояснительный характер и не опровергают сути изложенных в акте фактов. Подготовлено и направлено заключение Счетной палаты на замечания МКУ «УКС» В.В. Соколова.

**10. Выводы:**

**10.1.По объекту ДГС:**

10.1.1. ДГС, как муниципальный заказчик Программы, своевременно не обратился с инициативой о внесении изменений в Программу к муниципальному заказчику – координатору (комитет по здравоохранению).

10.1.2. Первоначально бюджетные ассигнования выделялись на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что свидетельствует о намерениях произвести реконструкцию здания терапевтического корпуса под кардиологическое отделение.

**10.2. По объекту МКУ «УКС»:**

10.2.1. По состоянию на 1 квартал 2013 года не реализована сумма 1 721 769 рублей от принятой бюджетными обязательствами по мероприятию Программы;

10.2.2. Установлено нарушение пункта 2 Инструкции по применению плана счетов, в части оплаты третьему лицу по договорам цессии;

10.2.3. В составе учетной политики МКУ «УКС» не предусмотрен «Порядок учета расчетов по договорам уступки прав»;

10.2.4. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в направлении и использовании бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения в сумме  **448 114 рублей**;

10.2.5. Выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в части не соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме **618 894 рублей 57 копеек**;

10.2.6. В нарушение пункта 4 части 4 статьи 21, части 3 статьи 33, пункта 4 части 4 статьи 41.5, пункта 4 статьи 43 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ МКУ «УКС» не предоставило информацию об объеме и содержании работ при размещении документации об аукционе;

10.2.7. Отсутствовал контроль со стороны МКУ «УКС» за ходом проведения капитального ремонта, о чем свидетельствует:

- принятие и оплата работ фактически не выполненных подрядчиком, а именно устройство асфальтобетонного покрытия в 2 слоя;

- принятие и оплата работ по устройству пристроя под венткамеру из кирпича, при его фактическом исполнении изсэндвич панелей;

- принятие и оплата работ в объеме, превышающем фактический, а именно кладка стен из кирпича в объеме 66,6 м2, установка дверных блоков в количестве 2 шт., при фактическом объеме по устройству стен из сэндвич панелей - 26,67м2, установке дверных блоков в количестве 1 шт.;

- некачественно составлена проектно-сметная документация;

- без замечаний принимались некачественно выполненные работы;

- отсутствие исполнительной документации: журнала производства работ, актов на скрытые работы.

**10.3. По объекту комитет по здравоохранению:** нарушений в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

**10.4. По объекту МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив»:**

10.4.1. МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» в отдельных случаях не осуществлялся контроль за исполнением поставщиками договоров, а именно:

10.4.2. В условиях дефицита бюджета не реализовано право на принятие мер по взысканию с поставщика пени, предусмотренной пунктом 6.1. договора от 26.06.2012 № 0187300012812000293-0187237-01, в связи с нарушением сроков. В результате, недополученные доходы бюджета города составили 150 000 рублей;

10.4.3. Принимался товар без предоставления поставщиками при поставке обеспечения гарантии на товар, предусмотренного договорами.

**11. Предложения (рекомендации):**

**11.1. По объекту ДГС**:

11.1.1. В соответствии сПорядком принятия решений о разработке долгосрочных целевых программгорода Нефтеюганска, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации города Нефтеюганска   
от 10.02.2012 № 308 разработать и принять правовые акты, регламентирующие функции исполнителей мероприятий в ходе реализации Программы, обозначить ответственность исполнителей за качественное и своевременное выполнение мероприятий, целевое и рациональное использование бюджетных средств, выделяемых на реализацию Программы;

11.1.2. Не допускать нарушения бюджетного законодательства.

11.1.3. Направить адрес ДГС представление.

**11.2. По объекту МКУ «УКС»:**

11.2.1. Бюджетный и бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с нормативными правовыми актами, определяющими порядок и способы ведения учета;

11.2.2. Использование бюджетных средств осуществлять в строгом соответствии с условиями получения указанных средств, тем самым не допускать нецелевого использования;

11.2.3. При расходовании средств бюджета строго придерживаться принципа эффективности использовании бюджетных средств, закрепленного в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

11.2.4. При размещении заказов на выполнение работ для муниципальных нужд не допускать нарушений закона № 94-ФЗ«О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

11.2.5. Осуществлять контроль за исполнением подрядчиками обязательств, предусмотренных контрактами (договорами);

11.2.6. Предпринять действенные меры по истребованию с ООО «ЮганскИнвестСтрой» исполнительной документации по объекту «Капитальный ремонт здания терапевтического корпуса под кардиологическое отделение МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив»;

11.2.7. Усилить контроль за ходом проведения работ по капитальному ремонту и реконструкции объектов муниципальной собственности;

11.2.8. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, ответственных за:

- нарушение пункта 2 Инструкции по применению плана счетов, разработку учетной политики МКУ «УКС»;

- подготовку документации о проведении аукциона, по результатам которого заключен контракт от 16.01.2012 № 0187300012811000750-0216672-01 с   
ООО «ЮганскИнвестСтрой»;

- подготовку сметной документации на объект «Капитальный ремонт здания терапевтического корпуса под кардиологическое отделение МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив (охранно-пожарная сигнализация)»;

- принятие работ, фактически не выполненных, либо выполненных некачественно подрядчиками.

11.2.9. Направить в адрес МКУ «УКС» представление.

**11.3. По объекту МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив»:**

11.3.1. Усилить контроль за исполнением поставщиками условий договоров. При нарушении условий договоров поставщиками, принимать меры, предусмотренные законодательством и договорами.

11.3.2. Направить в адрес МБУЗ «НГБ имени В.И. Яцкив» представление.

Начальник инспекторского отдела № 1  
Счетной палаты города Нефтеюганска Л.Н. Щелинская