

**Информация о результатах проверки законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения г. Таганрога на 2010-2015 годы» на реализацию подпрограммного мероприятия: «Укрепление материально-технической базы лечебно-профилактических учреждений города Таганрога» в МБУЗ «Городская больница № 3».**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.06.2014 № 4; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 18.11.2014 № 31.

**Цель и предмет проверки:** проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения г. Таганрога на 2010-2015 годы» на реализацию подпрограммного мероприятия: «Укрепление материально-технической базы лечебно-профилактических учреждений города Таганрога» в МБУЗ «Городская больница № 3».

**Перечень проверенных объектов:** МБУЗ «Городская больница № 3».

**Проверяемый период:** 2010-2013 годы.

**Сроки проведения проверки:** с 24.11.2014 года по 14.01.2015 года.

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров Алексей Владимирович (руководитель проверки) и инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Егоров Владислав Олегович.

В результате контрольного мероприятия составлен Акт проверки.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 6 496 197,0 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Установлено несоблюдение требований действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов:

- в нарушение п. 99 Правил организации и проведения технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов социальной сферы областной и муниципальной собственности, утвержденных Решением Коллегии Администрации Ростовской области от 27.11.2006 № 60, экспертиза проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту кровли и системы отопления не проведена;

- МБУЗ «Городская больница № 3» было допущено расходование бюджетных средств в сумме 97 235,0 рублей с нарушением принципа экономности (необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств);

- в нарушении п.2.7 Правил формирования и применения твердых договорных цен в строительстве, утвержденных постановлением правления Межрегиональной общественной организации по содействию развитию строительной отрасли «Союз инженеров-сметчиков» от 27.03.2008 г. № 2-1/ПС, п.4 Письма Минэкономразвития Российской Федерации от 19.08.2009 N 13613-АП/Д05 и Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от

18.08.2009 N ИА/27690 «О разъяснении отдельных положений Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в локальной смете, являющейся приложением к договору на выполнение работ, а также в актах выполненных работ, установлен коэффициент снижения начальной цены договора не соответствующий расчетному;

- в нарушение п. 44 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению» неправомерно определен срок полезного использования оборудования, приобретенного по договору от 01.07.2013 № БД-264, что повлекло за собой завышение суммы начисления амортизационных отчислений.

2. При выборочной проверке актов выполненных работ и договорных отношений установлено:

- в результате того, что МБУЗ «Городская больница № 3» не проведена работа по взысканию пени по Решению Арбитражного суда Ростовской области от 26.02.2013 года, упущенный доход МБУЗ «Городская больница № 3» составил 17 937,92 рублей;

- в результате отсутствия исковой работы МБУЗ «Городская больница № 3» с подрядной организацией по факту нарушения сроков выполнения договорных обязательств, упущенный доход МБУЗ «Городская больница № 3» составил 67 199,42 рублей;

- по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено несоответствие фактически выполненных объемов работ, объемам предусмотренным исполнительной схемой производства работ. Составлен Акт невыполненных работ от 15.12.2014 года № 1 на сумму 17 884,32 рублей. При проведении проверки представлен акт дополнительно выполненных работ без даты № 1 на сумму 17 884,32 рублей по асфальтированию отмотки МБУЗ «Городская больница № 3» и объяснение главного врача от 19.12.2014 № 1292 (вх. от 22.12.2014 № 153) о необходимости проведения данных дополнительных работ вне исполнительной схемы производства работ.

#### **По результатам проверки:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 16.01.2015, рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.01.2015 (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.01.2015 № 1).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МБУЗ «Городская больница № 3».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Управление здравоохранения города Таганрога.

В ходе контрольного мероприятия и в соответствии с направленным представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога в МБУЗ «Городская больница № 3» проводилась работа по устранению выявленных нарушений.

Администрацией МБУЗ «Городская больница № 3» было проведено планерное совещание по предупреждению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палаты города Таганрога, по итогам которого принято решение усилить текущий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения с целью недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений и недостатков.

Для взыскания пени с подрядной организации, нарушившей сроки исполнения контракта, по решению Арбитражного суда Ростовской области в сумме 17 937,92 рублей, исполнительный лист от 06.06.2013 № АС 003705652 направлен в службу судебных приставов.

МБУЗ «Городская больница № 3» 23.01.2015 года подано исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании неустойки в связи с нарушением сроков выполнения работ по договору от 11.06.2012 № 1.

Определение срока полезного использования оборудования приведено в соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157/н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению». Завышение суммы начисленной амортизации устранено, исправление внесено в годовой отчет за 2014 год.

Главным врачом МБУЗ «Городская больница № 3» дано указание главному бухгалтеру усилить контроль за ведением бухгалтерского учета, эффективностью использования бюджетных средств, заместителю главного врача по хозяйственным вопросам строго соблюдать требования при подготовке проектно-сметной документации на проведение ремонтных работ, контролировать сроки проведения работ, объемы выполненных работ, оформление актов выполненных работ.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечен заместитель главного врача по хозяйственным вопросам.

Управлением здравоохранения г. Таганрога усилен контроль за деятельностью администрации МБУЗ «Городская больница № 3».

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 09.02.2015 № 2.2).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В.Бурмистров