ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ



Выпуск № 18 (том 3)

В выпуске:

1. Проверка формирования и исполнения бюджета Родниковского муниципального района за 2014 год

2. Проверка правомерности и законности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы»

3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Департаменту внутренней политики Ивановской области в 2014 году на оказание государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам» в рамках подпрограммы «Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области» госпрограммы «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» (выборочно)

4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» госпрограммы «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» (выборочно)

5. Аудит эффективности оказания медицинской помощи населению в 2014 году и истекшем периоде 2015 года в рамках реализации государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014 - 2020 годы» (выборочно)

Иваново 2016

Контрольно-счетная палата Ивановской области

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Выпуск № 18
(том 3)

Иваново 2016

Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ивановской области. - № 18. Том 3. Иваново. 2016 год. – 161 с.

Ответственный за выпуск: О.Н. Алисова

Контрольно-счетная палата Ивановской области
153000, Иваново, ул. Батурина, 13В
Тел.: (4932) 41-14-47, факс: (4932) 32-45-91
e-mail: iksp@mail.icomtex.ru

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка формирования и исполнения бюджета Родниковского муниципального района за 2014 год», утвержденный решением ККСП от 03.12.2015 № 13/1..……...…5

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и законности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы», утвержденный решением ККСП от 28.10.2015 № 11/1…….....34

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Департаменту внутренней политики Ивановской области в 2014 году на оказание государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам» в рамках подпрограммы «Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» (выборочно)», утвержденный решением ККСП от 28.10.2015 № 11/3……..66

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» (выборочно)», утвержденный решением ККСП от 28.12.2015 № 14/1…….....87..

Аудит эффективности оказания медицинской помощи населению в 2014 году и истекшем периоде 2015 года в рамках реализации государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014 - 2020 годы» (выборочно), утвержденный решением ККСП от 28.10.2015 № 11/2……118

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «03» декабря 2015 № 13/1

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка формирования и исполнения бюджета Родниковского муниципального района за 2014 год (выборочно)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-03 «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-03 «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 10 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджет Родниковского муниципального района в 2014 году.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: администрация муниципального образования «Родниковский муниципальный район» и её структурные подразделения.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 09 сентября 2015 по 30 ноября 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия: определение законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета Родниковского муниципального района.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

Решением Совета муниципального образования (МО) «Родниковский муниципальный район» от 12.12.2013 № 75 «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» с учетом изменений (далее – Решение о бюджете на 2014 год) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2014 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 805882,6 тыс. руб.;
- общий объем расходов районного бюджета в сумме 838952,1 тыс. руб.;
- дефицит районного бюджета в сумме 33069,5 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов по состоянию 30.12.2014 (далее – Сводная бюджетная роспись) соответствуют Решению о бюджете на 2014 год.

По данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2015 исполнение бюджета МО «Родниковский муниципальный район» составило:

- по доходам – 759274,3 тыс. руб. (94,2% от утвержденных бюджетных назначений);
- по расходам – 720739,5 тыс. руб. (85,9% от утвержденных бюджетных назначений).

Согласно данным Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2015 исполнение утвержденных бюджетных назначений в разрезе главных распорядителей составило:

Тыс. руб.

Главный распорядитель	**Расходы**		
	Утверждено	**Исполнено**	**Неисполненные назначения**
совет МО «Родниковский муниципальный район» (Совет)	2581,5	2521,2	60,3
администрация МО «Родниковский муниципальный район» (Администрация)	71991,2	70941,4	1049,8
комитет по управлению имуществом администрации Родниковского муниципального района (Комитет по управлению имуществом)	580,1	579,1	1,0
Финансовое управление администрации МО «Родниковский муниципальный район» (Финансовое управление)	63790,9	60138,2	3652,7
отдел культуры администрации МО «Родниковский муниципальный район» (Отдел культуры)	53176,3	52827,6	348,7
отдел образования администрации МО «Родниковский муниципальный район» (Отдел образования)	304104,2	301134,0	2970,2
муниципальное учреждение «Редакция «Радио-Родники» (Радио-Родники)	1429,4	1429,4	-
отдел строительства и архитектуры администрации МО «Родниковский муниципальный район» (Отдел строительства и архитектуры)	341148,5	231168,7	109979,8
ИТОГО	**838802,1***	**720739,6**	**118062,5**

*расхождение итоговой суммы утвержденных бюджетных назначений Отчета ф. 0503127 с суммой утвержденных бюджетных назначений по расходам в Решении о бюджете на 2014 год описано в разделе 8.2.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Финансовое управление

8.1.1. Субсидия бюджетам муниципальных образований Ивановской области на организацию обеспечения теплоснабжения потребителей в

условиях подготовки и прохождения отопительного периода (далее – субсидия на организацию теплоснабжения)

Постановлением Правительства Ивановской области от 07.12.2014 № 412-п «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на организацию обеспечения теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода» утвержден Порядок предоставления и расходования в 2014 году из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на организацию обеспечения теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода, пунктами 4, 5, 6 которого определено:

- *целью предоставления и расходования субсидий* является софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Ивановской области, возникающих в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, касающихся проведения на муниципальном уровне мероприятий *для организации обеспечения теплоснабжения населения в условиях подготовки и прохождения отопительного периода, в том числе с оплатой топливных ресурсов, реализацией мероприятий по выводу из эксплуатации нерентабельных теплоисточников, осуществлением возврата расходов, связанных с исполнением инвестиционных программ теплоснабжающих организаций;*

- условиями предоставления субсидии являются:

1) оказание теплоснабжающими организациями на территории муниципальных образований Ивановской области коммунальных услуг по отоплению жилищного фонда по устанавливаемым ежегодно Региональной службой по тарифам (далее – РСТ) Ивановской области льготным тарифам на тепловую энергию, поставляемую населению на нужды отопления жилищного фонда, начиная с 01.01.2014;

2) включение в бюджеты муниципальных образований Ивановской области расходов на организацию обеспечения теплоснабжения населения в границах муниципальных образований в размере не менее 0,01% от объема расходного обязательства муниципального района Ивановской области, возникающего в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения;

- *условием расходования субсидии* органами местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области является обеспечение целевого использования полученных субсидий. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств установлена статьей 306.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Постановлением Правительства Ивановской области от 17.10.2014 № 426-п «О распределении в 2014 году субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на организацию обеспечения теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода» МО «Родниковский муниципальный район» распределена субсидия на организацию теплоснабжения в сумме 12616,2 тыс. руб.

Между Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области (далее – Департамент ЖКХ) и администрацией МО «Родниковский муниципальный район» заключено соглашение о предоставлении субсидии на организацию теплоснабжения от 20.10.2014 № 6/412-п (далее – Соглашение № 6/412-п), условиями которого определено, что получателем субсидии является Финансовое управление.

Предметом данного Соглашения является предоставление субсидии бюджету Родниковского муниципального района на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Ивановской области, возникающих в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, касающихся проведения на муниципальном уровне мероприятий ***для организации обеспечения теплоснабжения населения***, в том числе с оплатой топливных ресурсов. Субсидия имеет целевое назначение и не может быть использована на цели, не предусмотренные пунктом 1.1. Соглашения № 6/412-п.

От Департамента ЖКХ субсидия на организацию теплоснабжения поступила на единый счет бюджета МО «Родниковский муниципальный район» в сумме 12616,2 тыс. руб. и зачислена на текущий лицевой счет Финансового управления.

Приложением 8 Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2014 год (далее – Приложение № 8) к Решению о бюджете на 2014 год (в редакции от 23.10.2014 № 64) и Сводной бюджетной росписью в бюджете МО «Родниковский муниципальный район» предусмотрены расходы на организацию теплоснабжения в сумме 12617,9 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств местного бюджета - 1,7 тыс. руб.;
- за счет средств субсидии из областного бюджета - 12616,2 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью расходные обязательства в сумме 12617,9 тыс. руб. закреплены за Финансовым управлением.

Постановлением администрации МО «Родниковский муниципальный район» от 16.10.2014 № 1495 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из районного бюджета на обеспечение теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного сезона» утвержден Порядок предоставления субсидий из районного бюджета на обеспечение теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного сезона (далее – Порядок № 1495), пунктами 2, 5 которого определено, что:

- Целью предоставления субсидий является осуществление теплоснабжающими организациями мероприятий по обеспечению теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода;
- Условием предоставления субсидии является соответствие теплоснабжающих организаций критериям отбора на предоставление субсидии, которые отражены в пункте 6 данного Порядка:

- наличие заключенных в соответствии с положениями законодательства РФ договоров с потребителями (исполнителями коммунальных услуг) на теплоснабжение многоквартирных домов на

текущий год;

- наличие задолженности перед ресурсоснабжающими организациями за потребленные топливно-энергетические ресурсы по итогам окончания отопительного периода 2013-2014 г.г.;

- наличие задолженности управляющих компаний за потребленные топливно-энергетические ресурсы по отоплению жилищного фонда по состоянию на 01.09.2014;

- наличие задолженности населения за полученные коммунальные услуги по отоплению, признанной нереальной к взысканию службой судебных приставов в рамках судебного производства по состоянию на 01.09.2014;

- наличие убытков теплоснабжающих организаций, возникших в результате применения в расчетах и начислении платы граждан за коммунальную услугу по отоплению жилых помещений нормативов потребления коммунальной услуги, определенных РСТ Ивановской области, исходя из величины утвержденного РСТ льготного тарифа на тепловую энергию, поставляемую населению на отопление жилищного фонда, и отклонения годового объема реализации населению услуг по отоплению жилищного фонда в соответствии нормативами потребления коммунальных услуг с учетом структуры потребления тепловой энергии в разрезе жилого фонда от годового объема реализации населению услуг по отоплению жилищного фонда в соответствии с действующими нормативами потребления коммунальных услуг.

Согласно пунктам 11, 12 вышеуказанного Порядка:

- расходование субсидий теплоснабжающими организациями осуществляется на оплату топливно-энергетических ресурсов;

- теплоснабжающие организации несут ответственность за нецелевое расходование средств субсидии и недостоверность предоставляемых сведений.

В соответствии с распоряжением администрации МО «Родниковский муниципальный район» от 20.10.2014 № 302 «О распределении субсидий теплоснабжающим организациям на обеспечение теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода» (далее – распоряжение № 302) субсидия на обеспечение теплоснабжения распределена МУП ЖКХ «Служба заказчика» в общей сумме 12617,9 тыс. руб., в том числе:

- средства областного бюджета – 12616,2 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – 1,7 тыс. руб.

Тарифы на тепловую энергию для потребителей МУП ЖКХ «Служба заказчика» утверждены постановлением РСТ Ивановской области от 16.12.2013 № 586-т/10 «О тарифах на тепловую энергию для потребителей МУП ЖКХ «Служба заказчика» (г. Родники)» (далее – постановление РСТ Ивановской области № 586-т/10).

Между Финансовым управлением и МУП ЖКХ «Служба заказчика» заключено соглашение о предоставлении субсидии на организацию теплоснабжения от 23.10.2014 без номера (далее – Соглашение от 23.10.2014), предметом которого является предоставление субсидии из

районного бюджета в порядке и на условиях, установленных Порядком № 1495. Объем субсидии - 12617,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 2.1., 4.2. Соглашения от 23.10.2014:

- субсидия предоставляется в целях обеспечения теплоснабжением потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода;

- организация использует субсидию строго по целевому назначению на обеспечение теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода и несет ответственность за нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств.

Финансовым управлением денежные средства в сумме 12617,9 тыс. руб. перечислены МУП ЖКХ «Служба заказчика».

Согласно Отчету ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2015 кассовые расходы исполнены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 12616,2 тыс. руб.;

- за счет средств местного бюджета в сумме 1,7 тыс. руб.

На момент предоставления субсидии постановлением администрации МО «Родниковский муниципальный район» от 06.08.2014 № 1110 «Об утрате статуса единой теплоснабжающей организации» (далее – Постановление администрации МО «Родниковский муниципальный район» № 1110) МУП ЖКХ «Служба заказчика» лишена статуса единой теплоснабжающей организации на территории МО «Родниковское городское поселение Родниковского муниципального района Ивановской области» с 01.10.2014.

Согласно постановлению РСТ Ивановской области от 30.09.2014 № 626-т/3 «О тарифах на тепловую энергию, горячую воду для потребителей ООО «Родниковская теплосбытовая компания» с 01.10.2014 признано утратившим силу постановление РСТ Ивановской области № 586-т/10, устанавливающее тарифы на тепловую энергию для МУП ЖКХ «Служба заказчика».

В соответствии с требованиями подпункта 3.3.5. пункта 3.3. Соглашения № 6/412-п администрацией Родниковского муниципального района 11.12.2014 в Департамент ЖКХ был предоставлен Отчет о движении средств, передаваемых в виде субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ивановской области на организацию обеспечения теплоснабжения потребителей в условиях подготовки и прохождения отопительного периода (далее – Отчет).

Согласно сводной пояснительной записке МО «Родниковский муниципальный район» к Отчету теплоснабжающей организацией – МУП ЖКХ «Служба заказчика» бюджетные средства в сумме 12617,0 тыс. руб. были направлены на погашение кредиторской задолженности за топливно-энергетические ресурсы ***поставщикам тепловой энергии на нужды отопления жилищного фонда и объектов г. Родники***, в том числе:

- ЗАО «Индустриальный парк «Родники» - 11600,0 тыс. руб.;

- ЗАО «Родниковский машиностроительный завод» - 1017,9 тыс. руб.

Проверкой соблюдения критериев отбора на предоставление субсидии на организацию теплоснабжения установлено:

- МУП ЖКХ «Служба заказчика» заключены договоры:

- от 11.12.2012 № 1-ТЭ на отпуск тепловой энергии в горячей воде и

горячей воды с ООО «Служба заказчика» (Абонент).

Подпунктом 3.1.2. договора предусмотрено требование приостановления, либо прекращения подачи коммунальных услуг потребителям, получающим услуги без законных оснований, а также имеющим задолженность за тепловую энергию и горячую воду;

- от 01.02.2013 № 3-ТЭ на отпуск тепловой энергии с ЗАО «Индустриальный парк «Родники» (Теплоснабжающая организация) и ООО «Родниковская тепловая сеть» (Теплосетевая организация).

По договору ***Теплосетевая организация оплачивает потери тепловой энергии в паре, а также невозвращенный конденсат;***

- от 01.02.2013 № 4-ТЭ на отпуск тепловой энергии в горячей воде с ЗАО «Индустриальный парк «Родники» (Теплоснабжающая организация) и ООО «Родниковская тепловая сеть» (Теплосетевая организация);

- от 01.02.2013 без номера на поставку тепловой энергии с ЗАО «Родниковский машиностроительный завод» (Генерирующая компания) и ООО «Родниковская тепловая сеть» (Теплосетевая организация) (далее – Договор от 01.02.2013).

МУП ЖКХ «Служба заказчика» на имя главы администрации МО «Родниковский муниципальный район» направлены заявления о предоставлении субсидии на организацию теплоснабжения в суммах 12616,2 тыс. руб. и 1,7 тыс. руб. соответственно.

К данным заявлениям приложены копии первичных регистров бухгалтерского учета по счетам: 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее – счет 60.1) и 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (далее – счет 62.1), согласно которым:

• ***по состоянию на 01.05.2014 по счету 60.1 значилась кредиторская задолженность перед:***

- ЗАО «Индустриальный парк «Родники» - в сумме 15363,9 тыс. руб.;
- ЗАО «Родниковский машиностроительный завод» - в сумме 6164,2 тыс. руб.;
- ООО «Родниковская тепловая сеть» - в сумме 6951,8 тыс. руб.

• ***по состоянию на 01.09.2014 по счету 62.1 значилась дебиторская задолженность*** за управляющей компанией (ООО «Служба заказчика») в сумме 14492,3 тыс. руб.

- Задолженность населения за полученные коммунальные услуги по отоплению, признанная нереальной к взысканию службой судебных приставов в рамках судебного производства, по состоянию на 01.09.2014 составила сумму 20665,9 тыс. руб.
- Согласно Отчету о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2014, предоставленному МУП ЖКХ «Служба заказчика», за 2013 год предприятие сработало с убытком в сумме 1567,0 тыс. руб.

Таким образом, критерии отбора для предоставления субсидии Финансовым управлением соблюдены.

Для проверки достоверности бухгалтерских данных, предоставленных МУП ЖКХ «Служба заказчика» для получения субсидии, в ходе

контрольного мероприятия были запрошены регистры бухгалтерского учета и первичные бухгалтерские документы.

Установлено:

счет 60.1:

Согласно данным ежемесячных оборотно-сальдовых ведомостей за 2014 год у МУП ЖКХ «Служба заказчика» по состоянию на 01.05.2014 значилась кредиторская задолженность в общей сумме 28479,9 тыс. руб.:

• *ЗАО «Индустриальный парк «Родники» в сумме 15363,9 тыс. руб.:*

- по очистке сточных вод в сумме 5076,3 тыс. руб.;

- по поставке холодной воды в сумме 1576,4 тыс. руб.;

- по отпуску тепловой энергии в паре в сумме 1634,2 тыс. руб.;

- по отпуску тепловой энергии в горячей воде в сумме 7077,0 тыс. руб.

• *ЗАО «Родниковский машиностроительный завод» в сумме 6164,2 тыс. руб.:*

- по поставленной - принятой холодной воде в сумме 228,3 тыс. руб.;

- по поставке тепловой энергии в сумме 5935,9 тыс. руб.

• *ООО «Родниковская тепловая сеть»:*

- по передаче теплоэнергии в сумме 6951,8 тыс. руб.

Таким образом, задолженность перед ресурсоснабжающими организациями за поставленные топливно-энергетические ресурсы на конец отопительного периода 2013/2014 года (по состоянию на 01.05.2014) составила сумму 21598,9 тыс. руб. вместо заявленной в документах на получение субсидии суммы 28479,9 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Ресурсоснабжающие организации	**Задолженность по состоянию на 01.05.2014**		
	К-т		
	Бухгалтерские данные	Заявка на получение субсидии	Расхождения
ЗАО «Индустриальный парк «Родники»	8711,2	15363,9	+6652,7
ЗАО «Родниковский машиностроительный завод»	5935,9	6164,2	+228,3
ООО «Родниковская тепловая сеть»	6951,8	6951,8	-
Итого	21598,9	28479,9	+6881,0

Следовательно, МУП ЖКХ «Служба заказчика» для получения субсидии в Финансовое управление были предоставлены недостоверные сведения о размерах имеющейся задолженности перед ресурсоснабжающими организациями за потребленные топливно-энергетические ресурсы, а именно, размер кредиторской задолженности завышен на сумму 6881,0 тыс. руб.

Кроме того, согласно постановлениям администрации МО «Родниковский муниципальный район»:

- от 29.04.2014 № 571 «Об окончании отопительного сезона 2013-2014 г.г.» отопительный сезон 2013-2014 г.г. муниципального жилищного фонда и объектов социального назначения в МО «Родниковский муниципальный район» с 30.04.2014 завершен;

- от 22.09.2014 № 1360 «О начале отопительного сезона 2014-2015 г.г. в МО «Родниковский муниципальный район» начало отопительного сезона 2014-2015 г.г. – с 01.10.2014.

Таким образом, на момент заключения соглашений на предоставление субсидий: № 6/412-п (от Департамента ЖКХ – Финансовому управлению) и от 23.10.2014 (от Финансового управления - МУП ЖКХ «Служба заказчика») – МУП ЖКХ «Служба заказчика» теплоснабжающей организацией не являлось и, следовательно, услуги по теплоснабжению жилищного фонда, начиная с 01.05.2014, оказывать не могло.

Согласно регистрам бухгалтерского учета, начиная с 01.05.2014 по 01.10.2014, было оказано и оплачено услуг по предоставлению горячего водоснабжения:

Тыс. руб.

Организация	**Кредиторская задолженность на 01.05.2014**	**Обороты с 01.05.2014 по 01.10.2014**		**Кредиторская задолженность на 01.10.2014**
		Д-т (оплата)	**К-т (услуги)**	
ЗАО «ИП «Родники»	8711,2	300,0	3804,5	12215,7
ЗАО «Родниковский машиностроительный завод»	5935,9	7881,9	1946,0	-

Оказание услуг по горячему водоснабжению повлияло на рост кредиторской задолженности по ЗАО «ИП «Родники» на сумму 3504,5 тыс. руб.

Согласно акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 30.09.2014 между ЗАО «Родниковский машиностроительный завод» и МУП ЖКХ «Служба заказчика» по договору поставки тепловой энергии от 01.02.2013, дебиторская и кредиторская задолженности ***отсутствовали.***

Однако в ноябре 2014 года согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 были приняты и оплачены за счет средств субсидии расходы по теплоэнергии за январь 2014 года на сумму 1017,9 тыс. руб. по ЗАО «Родниковский машиностроительный завод».

Как следует из объяснительной директора МУП ЖКХ «Служба заказчика» предприятием была принята часть сверхнормативных потерь по тепловой энергии в количестве 923,3 Гкал согласно письму ООО «Родниковская тепловая сеть» от 31.10.2014 № 198/04.

В соответствии с пунктом 3.3.1. Договора от 01.02.2013 ООО «Родниковская тепловая сеть» «…обязуется оплачивать тепловую энергию, приобретаемую для компенсации потерь, определяемую как разность отпущенной ЗАО «Родниковский машиностроительный завод» тепловой энергии по прибору учета и сумм тепловой энергии, потребленной всеми абонентами МУП ЖКХ «Служба заказчика».

Данным договором обязанность МУП ЖКХ «Служба заказчика» оплачивать сверхнормативные потери не предусмотрена.

Таким образом, за счет средств субсидии необоснованно оплачены сверхнормативные потери в сумме 1017,9 тыс. руб.

счет 62.1

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости за сентябрь 2014 года задолженность управляющей компании (ООО «Служба заказчика») перед МУП ЖКХ «Служба заказчика» за потребленные топливно-энергетические

ресурсы по отоплению жилищного фонда (по состоянию на 01.09.2014) составила сумму 909,5 тыс. руб. (договор на поставку тепла), тогда как в документах на получение субсидии отражена задолженность в сумме 14492,3 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что в июле 2014 года согласно бухгалтерской справке от 31.07.2014 № 00000079 дебиторская задолженность по договору на поставку тепла скорректирована в сторону увеличения на сумму 1771,8 тыс. руб.

Первичные бухгалтерские документы, подтверждающие обоснованность проведения данной корректировки, к проверке не представлены.

Главным бухгалтером МУП ЖКХ «Служба заказчика» даны письменные пояснения, согласно которым по контрагенту ООО «Служба заказчика»:

• была произведена переброска начисленных сумм по видам услуг. Переброска производилась бухгалтерской справкой с единой целью – привести в соответствие с данными ООО «Служба заказчика» задолженность в разрезе видов услуг»;

• по счету 62 по строке «договор на поставку тепла» отнесены счета, выставленные:

- на отопление жилищного фонда;
- на собственные нужды ООО «Служба заказчика»;
- на химически очищенную воду.

Таким образом, задолженность ООО «Служба заказчика» перед МУП ЖКХ «Служба заказчика» за потребленные топливно-энергетические ресурсы по отоплению жилищного фонда по состоянию на 01.09.2014 по договору на поставку тепла (без учета расходов: на собственные нужды ООО «Служба заказчика», химически очищенную воду, а также корректировки за июль 2014 года) отсутствовала, имеет место задолженность МУП ЖКХ «Служба заказчика» перед ООО «Служба заказчика» в сумме 1290,5 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 12 Порядка № 1495, теплоснабжающие организации несут ответственность за нецелевое расходование средств субсидии и недостоверность предоставляемых сведений.

Таким образом, МУП ЖКХ «Служба заказчика» для получения субсидии в сумме 12617,9 тыс. руб. (в том числе 12616,2 тыс. руб. – средства областного бюджета) в Финансовое управление были предоставлены недостоверные сведения о наличии задолженности управляющей компании за потребленные топливно-энергетические ресурсы по отоплению жилищного фонда по состоянию на 01.09.2014.

Следовательно, критерий отбора для предоставления субсидии, определенный Порядком № 1495, а именно - наличие задолженности управляющих компаний за потребленные топливно-энергетические ресурсы по отоплению жилищного фонда по состоянию на 01.09.2014, ***не соблюден и МУП ЖКХ «Служба заказчика» не могло являться получателем субсидии.***

Справочно: Согласно Отчету о финансовых результатах за период с

01 января по 31 декабря 2014, предоставленному МУП ЖКХ «Служба заказчика», за 2014 год предприятие сработало с прибылью в сумме 6795,0 тыс. руб.

8.1.2. Субсидия бюджетам муниципальных образований на обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на 2014 год (далее – субсидия)

Постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 458-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области» (далее – Государственная программа) утверждена подпрограмма «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения» Государственной программы.

Приложением к подпрограмме «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения» (далее – Подпрограмма) утвержден Порядок предоставления и распределения субсидий из бюджета Ивановской области бюджетам муниципальных образований Ивановской области для реализации мероприятий в рамках Подпрограммы, согласно требованиям пункта 4. которого субсидия предоставляется при выполнении, в числе прочих, следующего условия – проведение работ в рамках мероприятий собственными производственными и человеческими ресурсами организации, эксплуатирующей соответствующие системы жизнеобеспечения, либо ресурсоснабжающей организации, осуществляющей свою деятельность на территории муниципальных образований Ивановской области, *без включения затрат, понесенных в результате проведенных работ, в тарифные решения на соответствующие услуги или в выставляемые потребителям счета за предоставленные жилищно-коммунальные услуги.*

Согласно Приложению к постановлению Правительства Ивановской области от 03.07.2014 № 266-п «О распределении субсидий бюджетам муниципальных образований на обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на 2014 год» Родниковскому муниципальному району распределена субсидия в сумме 7278,15 тыс. руб. на техническое перевооружение котельной в с. Каминский, и определен перечень материальных ресурсов, необходимых для реализации мероприятия.

От Департамента ЖКХ субсидия в сумме 7278,15 тыс. руб. поступила на единый счет бюджета МО «Родниковский муниципальный район» и зачислена на текущий лицевой счет Финансового управления.

Приложением 8 к Решению о бюджете на 2014 год (в редакции от 23.10.2014 № 64) и Сводной бюджетной росписью в бюджете МО «Родниковский муниципальный район» предусмотрены расходы в сумме 7285,45 тыс. руб., в том числе:

- на предоставление субсидий на обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения в целях компенсации расходов, связанных с приобретением материальных ресурсов в рамках подпрограммы «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения» муниципальной программы Родниковского муниципального района

«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» - 7,3 тыс. руб.;

- на обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения в рамках подпрограммы «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения» муниципальной программы Родниковского муниципального района «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» - 7278,15 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью расходные обязательства в сумме 7285,45 тыс. руб. закреплены за Финансовым управлением.

Согласно Отчету ф. 0503127 на 01.01.2015 кассовые расходы исполнены в общей сумме 7267,22 тыс. руб.:

- за счет средств областного бюджета в сумме 7259,96 тыс. руб.;

- за счет средств местного бюджета в сумме 7,27 тыс. руб.

Неиспользованные в 2014 финансовом году средства областного бюджета в сумме 18,2 тыс. руб. возвращены в доход областного бюджета.

Постановлениями администрации МО «Родниковский муниципальный район»:

- от 26.11.2013 № 1538 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» утверждена муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» (в редакции от 25.07.2014 № 1036);

- от 27.05.2014 № 682 «Об утверждении порядка предоставления субсидий из районного бюджета в целях реализации подпрограммы «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» утвержден Порядок предоставления субсидий из районного бюджета в целях реализации подпрограммы «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» (далее – Порядок № 682);

- от 10.07.2014 № 945 «О распределении субсидии организациям коммунального комплекса Родниковского муниципального района на обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения Родниковского муниципального района» утверждено распределение субсидий организациям коммунального комплекса на обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на 2014 год (далее – Постановление № 945), в том числе субсидия в сумме 7285,44 тыс. руб. распределена ООО «Энергетик».

Критерии отбора организаций на предоставление субсидий, определенные пунктом 5. Порядка № 682, соблюдены.

Между Финансовым управлением и ООО «Энергетик» заключено соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета юридическим лицам в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение функционирования

систем жизнеобеспечения» муниципальной программы Родниковского муниципального района «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Родниковского муниципального района» от 31.07.2014 без номера, согласно условиям которого Финансовым управлением денежные средства в сумме 7285,44 тыс. руб. перечислены ООО «Энергетик».

На основании протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе предложений на право заключения договора на поставку котельного оборудования от 02.07.2014 № 31401271554 ООО «Энергетик» заключен договор от 21.07.2014 № 20-07-2014П с ООО «Котельный завод «Богатырь» на поставку котельного оборудования. Цена договора – 7267,2 тыс. руб.

Котельное оборудование получено в полном объеме, оплата произведена в сумме 7267,2 тыс. руб.

Проведение работ по монтажу котельного оборудования в котельной № 6 с. Каминский произведено собственными производственными и человеческими ресурсами ООО «Энергетик». Котельное оборудование на сумму 7267,2 тыс. руб. смонтировано в котельной, принадлежащей ОАО «Теплоснаб». На момент монтажа оборудования котельная находилась в аренде у ООО «Энергетик» (договор аренды от 30.12.2013 № 1, заключенный между ОАО «Теплоснаб» и ООО «Энергетик»).

8.2. Комитет по управлению имуществом

8.2.1. Решением о бюджете на 2014 год и Сводной бюджетной росписью Комитету по управлению имуществом утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 730,1 тыс. руб., в том числе на организацию утилизации нефтесодержащих отходов, отходов цинкосодержащего шлака и шлака от работы котельной по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления – 150,0 тыс. руб. (*редакция Решения Совета МО «Родниковский муниципальный район» от 21.08.2014 № 48)*.

Лимиты бюджетных обязательств на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов доведены Комитету по управлению имуществом в сумме 730,1 тыс. руб.

По данным Главной книги Комитета по управлению имуществом за декабрь 2014 года обороты по дебету счета 1.503.15.000 «Полученные бюджетные ассигнования (в части расходов)» по состоянию на 01.01.2015 составили 730,1 тыс. руб.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2015 исполнение утвержденных бюджетных назначений Комитета по управлению имуществом составило:

Тыс. руб.

Расходы		
Утверждено	**Исполнено**	**Неисполненные назначения**
580,1	579,1	1,0

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о

финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно требованиям пункта 55 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина № 191н) в графе 4 Отчета ф. 0503127 «Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными правовыми актами о бюджете» по разделу «Расходы бюджета» главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств отражается сумма бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Данная графа заполняется на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года».

Однако Комитетом по управлению имуществом в графе 4 Отчета ф. 0503127 «Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными правовыми актами о бюджете» по разделу «Расходы бюджета» по состоянию на 01.01.2015 отражена сумма 580,1 тыс. руб.

Согласно письменному пояснению заместителя Главы администрации МО «Родниковский муниципальный район», Председателя Комитета по управлению имуществом запланированные бюджетные обязательства в сумме 150,0 тыс. руб. не отражены в Отчете ф. 0503127 по состоянию 01.01.2015 в результате допущенной технической неточности при формировании отчета.

Таким образом, в нарушение Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина № 191н Комитетом по управлению имуществом допущено искажение данных Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2015 в сумме 150,0 тыс. руб.

Данное нарушение попадает под действие статьи 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей. По указанному факту составлен Протокол об административном правонарушении от 13.11.2015 № 57-2015.

8.2.2. В соответствии с пунктами 2.2.6., 2.2.19. Положения о Комитете по управлению имуществом, утвержденного решением Совета муниципального образования «Родниковский муниципальный район» от

26.12.2012 № 4**,** (далее – Положение) одними из функций Комитета по управлению имуществом являются:

- распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, осуществление юридических действий по его закреплению на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, а также в установленном порядке осуществление изъятие излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества муниципального образования «Родниковский муниципальный район»;

- принятие мер по обеспечению поступления в бюджет МО «Родниковский муниципальный район» доходов от осуществления правомочий собственника по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, земельными ресурсами муниципального образования «Родниковский муниципальный район».

Распоряжением Главы администрации МО «Родниковский муниципальный район» от 05.07.2005 № 987/1 «Об акционировании МУП Родниковского района «Теплоснаб» на основании Решения Родниковской Думы от 28.04.2005 № 24 «О приватизации и акционировании муниципальных унитарных предприятий в 2005 году» муниципальное унитарное предприятие Родниковского района «Теплоснаб» преобразовано путем акционирования с содержанием 100,0% пакета акций в собственности муниципального образования в ОАО «Теплоснаб».

В соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) учредителем ОАО «Теплоснаб» является Комитет по управлению имуществом.

Согласно Приложению № 3 к Передаточному акту подлежащего приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия Родниковского района «Теплоснаб» от 27.07.2005 б/н балансовая стоимость подлежащих приватизации активов – 8041,2 тыс. руб.

Распоряжением Комитета по управлению имуществом от 19.09.2012 № 9 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Теплоснаб» ОАО «Теплоснаб» реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Родниковское автотранспортное предприятие» и ОАО «Сетевая компания».

Согласно Приложениям № 1:

- к передаточному акту ОАО «Родниковское автотранспортное предприятие» от 19.09.2012 б/н ОАО «Теплоснаб» передается имущественный комплекс остаточной стоимостью – 7030,9 тыс. руб.

- к передаточному акту ОАО «Сетевая компания» от 19.09.2012 б/н ОАО «Теплоснаб» передается имущественный комплекс остаточной стоимостью – 1765,5 тыс. руб.

В соответствии с Уставом ОАО «Теплоснаб», утвержденным Распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования «Родниковский муниципальный район» (в настоящее время – Комитет по управлению имуществом) от 28.08.2006 № 26 (далее – Устав), в числе прочих предметами деятельности ОАО «Теплоснаб» являются:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- аренда прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки;
- аренда строительных машин и оборудования;
- аренда офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику.

По данным ЕГРЮЛ по состоянию на 03.11.2015:

- основной вид деятельности – передача пара и горячей воды (тепловой энергии) (дата внесения записи – 27.07.2005);
- дополнительные виды деятельности (дата внесения записи – 04.09.2006), в числе прочих:

- аренда прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки;
- аренда офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;
- аренда строительных машин и оборудования;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

В соответствии с постановлениями администрации МО «Родниковский муниципальный район» от 21.10.2011 №№ 1065, 1070 между комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Родниковский муниципальный район» (в настоящее время – Комитет по управлению имуществом) и ОАО «Теплоснаб» заключены договоры безвозмездного пользования на передачу в безвозмездное пользование имущества, являющегося муниципальной собственностью, на общую сумму 4241,0 тыс. руб. (далее – Договоры безвозмездного пользования):

- от 21.10.2011 б/н на передачу котельного оборудования для угольной котельной № 5 с. Каминский на общую сумму 2120,5 тыс. руб.;
- от 21.10.2011 б/н на передачу котельного оборудования для угольной котельной № 5 с. Михайловское на общую сумму 2120,5 тыс. руб.

Согласно пунктам 3.3., 4.3. Договоров безвозмездного пользования:

- договоры могут быть расторгнуты по инициативе Комитета по управлению имуществом, в том числе в случае, когда ОАО «Теплоснаб» без согласия Комитета по управлению имуществом передал имущество третьему лицу;
- действие договоров устанавливается с 21.10.2011 на неопределенный срок.

Актами приема-передачи от 21.10.2011 б/н указанное имущество передано Комитетом по управлению имуществом и принято ОАО «Теплоснаб».

Распоряжением Комитета по управлению имуществом от 26.05.2015 № 5 «Об утверждении протокола общего собрания акционеров ОАО «Теплоснаб» по итогам 2014 года утвержден годовой отчет ОАО «Теплоснаб» за 2014 год, по данным которого основным видом и

приоритетным направлением деятельности ОАО «Теплоснаб» в 2014 году являлась сдача в аренду имущества.

По данным бухгалтерского баланса за ОАО «Теплоснаб» числятся основные средства на сумму: на 31.12.2013 – 22999,0 тыс. руб., на 31.12.2014 – 20404,0 тыс. руб.

Согласно данным отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 чистый убыток ОАО «Теплоснаб» составил 132,0 тыс. руб.

Основные средства в количестве 170-ти единиц на общую сумму 22568,9 тыс. руб. (балансовая стоимость), в том числе: объекты коммунальной инфраструктуры:

- артезианские скважины;
- водопроводные сети;
- газовые котельные;
- канализационные сети;
- оборудование котельных;
- тепловые сети;
- прочие объекты коммунальной инфраструктуры;

а также другое имущество (автомашины, компьютерное оборудование) были переданы ОАО «Теплоснаб» (Арендодатель) по договору аренды от 30.12.2013 № 1 ООО «Энергетик» (Арендатор) (далее – договор аренды № 1).

Следует отметить, что остаточная стоимость 117-ти единиц переданных основных средств составляет менее 2 копеек или равна 0.

В числе прочего, по данному договору передано котельное оборудование для угольных котельных №№ 5 с. Каминский и с. Михайловское, полученное ОАО «Теплоснаб» в безвозмездное пользование от Комитета по управлению имуществом по двум Договорам безвозмездного пользования.

Срок действия договора аренды № 1 – с 01.01.2014 по 31.12.2014. Договор аренды продлевается на тот же срок, если ни одна из сторон не заявит о его расторжении. Годовая сумма арендной платы – 4140,9 тыс. руб.

Согласие на передачу имущества, являющегося муниципальной собственностью, третьему лицу Комитетом по управлению имуществом к проверке не представлено.

Таким образом, в нарушение пункта 3.3. Договоров безвозмездного пользования Комитет по управлению имуществом не осуществил расторжение указанных договоров, имущество на общую сумму 4241,0 тыс. руб. было передано третьему лицу без согласия органа местного самоуправления, следовательно, со стороны Комитета по управлению имуществом отсутствовал контроль за использованием имущества, являющегося собственностью Родниковского муниципального района.

8.2.3. В связи со сдачей в аренду основных средств, необходимых для осуществления основной деятельности, в 2014 - 2015 г.г. ОАО «Теплоснаб» не имело возможности осуществлять виды деятельности, предусмотренные ЕГРЮЛ и Уставом:

- основной – передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- дополнительный (в числе прочих) - производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

В 2014-2015 годах теплоснабжающей организацией Родниковского муниципального района являлся ООО «Энергетик».

В соответствии с Экспертным заключением по материалам расчета тарифов на тепловую энергию, отпускаемую потребителям ООО «Энергетик» Родниковского муниципального района на 2014 год, РСТ Ивановской области от 17.12.2013 б/н в размер тарифа, в числе прочего, включены расходы по статье «Арендная плата» в общей сумме 2462,9 тыс. руб. на аренду котельного оборудования, в том числе, расходы на аренду оборудования, эксплуатируемого ООО «Энергетик» согласно договору аренды № 1 (оборудования котельных с. Каминский – в сумме 770,1 тыс. руб., с. Михайловское – в сумме 319,9 тыс. руб.).

Доля оборудования котельных с. Каминский и с. Михайловское, являющегося собственностью Родниковского муниципального района, составляет соответственно 90,1% и 94,6% в общей сумме оборудования, переданного по договору аренды № 1.

В результате имеет место увеличение тарифа на 2014 год на тепловую энергию, отпускаемую ООО «Энергетик» потребителям Родниковского муниципального района, за счет включения в тариф расходов по аренде оборудования котельных, являющихся собственностью Родниковского муниципального района, в общей сумме 996,5 тыс. руб. по статье «Арендная плата».

Аналогичная ситуация сложилась при формировании тарифа на 2015 год. В соответствии с Экспертным заключением по материалам расчета тарифов на тепловую энергию, отпускаемую потребителям ООО «Энергетик» Родниковского муниципального района на 2015 год, РСТ Ивановской области от 11.12.2014 б/н в размер тарифа, в числе прочего, включены расходы по статье «Арендная плата» в общей сумме 2437,7 тыс. руб. на аренду котельного оборудования, в том числе, расходы на аренду оборудования, эксплуатируемого ООО «Энергетик» согласно договору аренды № 1 (оборудования котельных с. Каминский – в сумме 963,3 тыс. руб., с. Михайловское – в сумме 327,3 тыс. руб.).

В результате имеет место увеличение тарифа на 2015 год на тепловую энергию, отпускаемую ООО «Энергетик» потребителям Родниковского муниципального района, за счет включения в тариф расходов по аренде оборудования котельных, являющихся собственностью Родниковского муниципального района, в общей сумме 1177,5 тыс. руб. по статье «Арендная плата».

8.2.4 Согласно статье 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) доходы ***от использования*** и приватизации муниципального имущества поступают в местные бюджеты.

Пунктом 2.1. Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим казну МО «Родниковский муниципальный

район», утвержденного Решением Совета МО «Родниковский муниципальный район» от 30.04.2008 № 52, установлено, что одной из целей формирования муниципальной казны является увеличение доходов местного бюджета, обеспечение финансовой самостоятельности муниципального образования.

Таким образом, в нарушение требований статьи 51 Закона № 131-ФЗ за период 2014-2015 годов арендная плата в сумме 2174,0 тыс. руб. (996,5 тыс. руб. + 1177,5 тыс. руб.) за использование имущества, которое согласно Выпискам из реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Родниковский муниципальный район», является собственностью Родниковского муниципального района, не поступила в доход местного бюджета.

8.3. Отдел культуры

В соответствии с Решением о бюджете на 2014 год и Сводной бюджетной росписью Отделу культуры распределены и перечислены средства в общей сумме 53176,3 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета - 9608,4 тыс. руб.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2015 кассовое исполнение составило 53176,3 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Отделом культуры в соответствии с бюджетной росписью на 2014 год утверждены муниципальному учреждению культуры «Районное социально-культурное объединение» (далее – РСКО) и доведены бюджетные ассигнования, в числе прочих, в сумме 463,32 тыс. руб., в том числе:

- *в рамках подпрограммы «Развитие, сохранение и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры» муниципальной программы Родниковского муниципального района «Развитие культуры Родниковского муниципального района»:*

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры (далее – субсидия на укрепление МТБ учреждений культуры из областного бюджета) в сумме 208,99 тыс. руб.;

- на проведение ремонта муниципальных учреждений культуры (далее – субсидия на проведение ремонта учреждений культуры из областного бюджета) в сумме 3,98 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт, ремонт учреждений культуры (далее – субсидия на ремонт учреждений культуры из местного бюджета) в сумме 110,2 тыс. руб.;

- *в рамках подпрограммы «Организация досуга и обеспечение услугами организаций культуры» муниципальной программы Родниковского муниципального района «Развитие культуры Родниковского муниципального района»:*

- на оснащение муниципальных культурно-досуговых учреждений Ивановской области музыкальным оборудованием (далее – субсидия на оснащение музыкальным оборудованием из областного бюджета) в сумме 140,0 тыс. руб.;

- на расходы, связанные с оснащением муниципальных культурно-досуговых учреждений Ивановской области музыкальным оборудованием, (далее – субсидия на оснащение музыкальным оборудованием из местного бюджета) в сумме 0,15 тыс. руб.

8.4. РСКО

8.4.1. РСКО предусмотрены и поступили средства субсидий на укрепление МТБ учреждений культуры из областного бюджета в сумме 208,99 тыс. руб., на проведение ремонта учреждений культуры из областного бюджета в сумме 3,98 тыс. руб., на ремонт учреждений культуры из местного бюджета в сумме 110,2 тыс. руб.

8.4.1.1. Между РСКО и ООО «Строй-Сервис» был заключен муниципальный контракт от 27.10.2014 № 2 на выполнение работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры (далее – Контракт от 27.10.2014), цена которого - 159,75 тыс. руб.

Выполнение работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры подтверждено справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 28.11.2014 № 1 и актом о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1 на сумму 159,75 тыс. руб.

Перечисление средств по Контракту от 27.10.2014 произведено в сумме 159,75 тыс. руб. за счет средств субсидии на укрепление МТБ учреждений культуры из областного бюджета.

- В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) документация об электронном аукционе на выполнение работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры размещена на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ Заказчик при описании в документации о закупке объекта закупки должен указывать функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости).

Документация об электронном аукционе на выполнение работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры составлена в нарушение требований Закона № 44-ФЗ, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4.2. статьи 7.30. КоАП РФ. Вместе с тем, срок привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.5. КоАП РФ, истек.

- В стоимость принятых и оплаченных РСКО работ по акту о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1 включены непредвиденные и транспортные расходы в общей сумме 4,6 тыс. руб., документальное обоснование и подтверждение которых к проверке не представлено. С учетом

коэффициента снижения цены сумма данных расходов составила 3,6 тыс. руб.

Согласно пункту 4.33. и пункту 9.3. Приложения № 8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», (далее - Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ):

- при расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете, подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика, объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений;

- транспортные расходы определяются расчетами на основе проектно-сметной документации с учетом обосновывающих данных транспортных предприятий.

Таким образом, в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ при приемке выполненных работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры РСКО произведена оплата расходов, не имеющих документального подтверждения, в общей сумме 3,6 тыс. руб., в том числе:

- непредвиденных расходов в сумме 3,0 тыс. руб.;

- транспортных расходов в сумме 0,6 тыс. руб.

- По результатам контрольного обмера отдельных позиций работ, отраженных в акте о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1, установлено ***завышение объемов работ на сумму 8,5 тыс. руб.***

Также отмечено ***низкое качество произведенных работ***, а именно: по контуру входной стальной двери имеются щели, ручка – пластиковая, имеется отверстие от другой ручки, стальная дверь покрыта ржавчиной; на одном окне имеется трещина.

- Согласно постановлению Правительства Ивановской области от 13.08.2010 № 286-п «О порядке передачи государственными заказчиками Ивановской области части своих функций БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области» (далее – постановление Правительства Ивановской области № 286-п) в целях рационального расходования бюджетных средств, эффективной организации строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов областной собственности рекомендуется муниципальным заказчикам Ивановской области при проектировании, строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов, находящихся в муниципальной собственности, руководствоваться Порядком передачи государственными заказчиками Ивановской области

части своих функций БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области» (далее – Порядок).

Порядок распространяет свое действие на отношения государственных заказчиков Ивановской области и БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области», в числе прочих, при осуществлении строительного контроля на объектах капитального строительства, строительство, реконструкция и капитальный ремонт которых осуществляется полностью или частично за счет средств областного бюджета, не относящихся к объектам дорожного хозяйства.

РСКО не воспользовалось правом передачи БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области» функций по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по Контракту от 27.10.2014.

8.4.1.2. Между РСКО и ИП Комаров В.Л. был заключен муниципальный контракт от 28.10.2014 № 1 на выполнение текущего ремонта окон в фойе Михайловского сельского Дома культуры (далее – Контракт от 28.10.2014), цена которого - 54,8 тыс. руб.

Выполнение работ по Контракту от 28.10.2014 подтверждено справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 28.11.2014 № 1 и актом о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1 на сумму 54,8 тыс. руб.

Перечисление средств по Контракту от 28.10.2014 произведено в сумме 54,8 тыс. руб., из них: 49,2 тыс. руб. - за счет средств субсидии на укрепление МТБ из областного бюджета; 3,98 тыс. руб. - за счет средств субсидии на проведение ремонта учреждений культуры из областного бюджета; 1,6 тыс. руб. - за счет средств субсидии на ремонт учреждений культуры из местного бюджета.

- Предметом Контракта от 28.10.2014 является выполнение текущего ремонта окон в фойе Михайловского сельского Дома культуры в соответствии с локальной сметой.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1 в рамках исполнения Контракта от 28.10.2014 выполнялись работы по полной смене оконных блоков.

В соответствии с пунктом VI Приложения № 8 «Перечень работ по капитальному ремонту зданий и сооружений» постановления Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279 «Об утверждении Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений» (далее – Приложение № 8 к постановлению Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279) полная смена ветхих оконных блоков входит в перечень работ по капитальному ремонту зданий и сооружений.

Таким образом, в нарушение пункта VI Приложения № 8 к постановлению Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279 работы, предусмотренные локальной сметой к Контракту от 28.10.2014, и выполненные и принятые согласно акту о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1, отнесены к текущему ремонту.

- Согласно пункту 1.1 Контракта от 28.10.2014 подрядчик обязуется выполнить текущий ремонт окон в количестве 3 штук **в фойе** Михайловского

сельского Дома культуры.

В ходе проведения контрольных обмеров установлено, что ***работы по Контракту от 28.10.2014 в фойе Михайловского сельского Дома культуры выполнены не были.*** Директором и инженером РСКО были даны устные пояснения, что работы по замене 3 окон в рамках Контракта от 28.10.2014 были выполнены ***в библиотеке*** Михайловского сельского Дома культуры. Договор (муниципальный контракт) на выполнение работ по капитальному ремонту по смене оконных блоков, проведенному ***в библиотеке*** Михайловского сельского Дома культуры, и первичные бухгалтерские документы к проверке не представлены.

Таким образом, РСКО необоснованно произведены расходы в сумме 54,8 тыс. руб.

- Согласно постановлению Правительства Ивановской области № 286-п в целях рационального расходования бюджетных средств, эффективной организации строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов областной собственности рекомендуется муниципальным заказчикам Ивановской области при проектировании, строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов, находящихся в муниципальной собственности, руководствоваться Порядком.

Порядок распространяет свое действие на отношения государственных заказчиков Ивановской области и БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области», в числе прочих, при осуществлении строительного контроля на объектах капитального строительства, строительство, реконструкция и капитальный ремонт которых осуществляется полностью или частично за счет средств областного бюджета, не относящихся к объектам дорожного хозяйства.

РСКО не воспользовалось правом передачи БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области» функций по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по Контракту от 28.10.2014.

8.4.2. РСКО предусмотрены и поступили средства субсидии на оснащение музыкальным оборудованием в сумме 140,15 тыс. руб., в том числе: из областного бюджета в сумме 140,0 тыс. руб., из местного бюджета в сумме 0,15 тыс. руб.

8.4.2.1. Между РСКО и ИП Пётрушкин П.П. был заключен договор поставки от 19.08.2014 б/н (далее – договор от 19.08.2014) музыкального оборудования, цена которого - 140,0 тыс. руб.

Перечисление средств по договору от 19.08.2014 произведено в сумме 140,0 тыс. руб. за счет средств субсидии на оснащение музыкальным оборудованием из областного бюджета.

- В соответствии с пунктом 1.2 договора от 19.08.2014 наименование, ассортимент, цена и количество товара указываются в товарных накладных, которые являются неотъемлемой частью договора.

К проверке представлена товарная накладная **от 19.08.2014** № 964, согласно которой поставщик отпустил товар 19.08.2014, дата принятия товара РСКО не указана.

Постановка на учет музыкального оборудования, приобретенного по договору от 19.08.2014, произведена на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) **от 05.10.2014** по их первоначальной стоимости, кроме объектов основных средств, стоимостью до 3,0 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» ***имело место несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций на сумму 140,0 тыс. руб.***

- С учетом того, что основные средства были получены по товарной накладной **от 19.08.2014** № 964, а оплата произведена **в октябре 2014 года**, по состоянию на 01.09.2014 и на 01.10.2014 за РСКО должна значиться кредиторская задолженность в сумме 140,0 тыс. руб.

Пунктом 3 статьи 9 и пунктом 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ установлено:

- лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных;

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2014 года приобретение основных средств по договору от 19.08.2014 отражено в бухгалтерском учете только по состоянию на **05.10.2014**, что является нарушением требований пункта 3 статьи 9 и пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и привело к ***сокрытию кредиторской задолженности в регистрах бухгалтерского учета за период с 01.09.2014 по 01.10.2014 в сумме 140,0 тыс. руб.***

- Согласно пункту 1.2 Устава в РСКО, в числе прочих, входит Мальчихинский сельский Дом культуры.

Основные средства (музыкальное оборудование), приобретенные по договору от 19.08.2014, были переданы по накладным на внутреннее перемещение объектов основных средств от 20.10.2014 №№ РС000018, РС000012 от материально-ответственного лица РСКО материально-ответственному лицу Мальчихинского сельского Дома культуры.

В ходе настоящего контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация музыкального оборудования, по результатам которой ***выявлена недостача четырех объектов основных средств на сумму 19,6 тыс. руб.***

Согласно объяснительной заместителя директора РСКО от 22.10.2015 три из четырех объектов основных средств находятся в РСКО.

Документы о внутреннем перемещении основных средств,

подтверждающие, что указанные основные средства переданы в РСКО, к проверке не представлены.

8.4.2.2. Между РСКО и ИП Коровина Л.Ю. был заключен договор поставки товара от 19.11.2014 б/н на приобретение материальных запасов (2-х батареек), цена договора - 0,15 тыс. руб. Перечислены средства субсидии на оснащение музыкальным оборудованием из местного бюджета в сумме 0,15 тыс. руб., получен товар на сумму 0,15 тыс. руб.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: Комитетом по управлению имуществом представлены замечания к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка формирования и исполнения бюджета Родниковского муниципального района за 2014 год (выборочно)», проведенного в Комитете по управлению имуществом администрации Родниковского муниципального района, (письмо от 20.11.2015 № 1027).

10. Выводы:

10.1. Финансовое управление

10.1.1. МУП ЖКХ «Служба заказчика» для получения субсидии в сумме 12617,9 тыс. руб. (в том числе 12616,2 тыс. руб. – средства областного бюджета) в Финансовое управление были предоставлены недостоверные сведения о наличии задолженности управляющей компании за потребленные топливно-энергетические ресурсы по отоплению жилищного фонда по состоянию на 01.09.2014, в результате чего критерий отбора для предоставления субсидии, определенный Порядком № 1495, а именно - наличие задолженности управляющих компаний за потребленные топливно-энергетические ресурсы по отоплению жилищного фонда по состоянию на 01.09.2014, не соблюден. Таким образом, МУП ЖКХ «Служба заказчика» необоснованно получило субсидию в сумме 12617,9 тыс. руб.

10.1.2. МУП ЖКХ «Служба заказчика» за счет средств субсидии на обеспечение теплоснабжения, предоставленной Финансовым управлением в 2014 году, необоснованно оплачены сверхнормативные потери в сумме 1017,9 тыс. руб., которые по условиям договора на поставку тепловой энергии должна оплачивать ООО «Родниковская тепловая сеть».

10.1.3. Котельное оборудование на сумму 7267,2 тыс. руб., приобретенное ООО «Энергетик» за счет средств субсидий, смонтировано в котельной, принадлежащей ОАО «Теплоснаб».

10.1.4. В результате отсутствия внутреннего финансового контроля, предусмотренного пунктом 3.38. Положения о финансовом управлении администрации МО «Родниковский муниципальный район», Финансовым управлением принят Отчет формы 0503127 по состоянию на 01.01.2015 Комитета по управлению имуществом, составленный с нарушением требований Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина № 191н.

10.2. Комитет по управлению имуществом

10.2.1. В нарушение требований Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина № 191н Комитетом по управлению имуществом допущено искажение данных Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2015 в сумме 150,0 тыс. руб.

10.2.2. В результате несоблюдения требований пункта 2.2.27 Положения Комитетом по управлению имуществом, как учредителем, не осуществлялся контроль за деятельностью ОАО «Теплоснаб», в результате чего:

- движимое и недвижимое имущество, находящееся на балансе ОАО «Теплоснаб», в том числе объекты коммунальной инфраструктуры, были сданы в аренду третьему лицу, вследствии чего ОАО «Теплоснаб» не могло осуществлять основной вид деятельности, предусмотренный учредительными документами;

- имущество, являющееся собственностью МО «Родниковский муниципальный район» на общую сумму 4241,0 тыс. руб. и переданное ОАО «Теплоснаб» по договорам безвозмездного пользования, было передано в аренду третьему лицу без согласия органа местного самоуправления. При этом Комитет по управлению имуществом не воспользовался правом, предусмотренным пунктом 3.3 договоров безвозмездного пользования на их расторжение «…в случае, когда ОАО «Теплоснаб» без согласия Комитета по управлению имуществом передает имущество третьему лицу..».

10.2.3. В нарушение требований статьи 51 Закона № 131-ФЗ за период 2014-2015 годов арендная плата в сумме 2174,0 тыс. руб. за пользование имуществом, которое согласно Выпискам из реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Родниковский муниципальный район», является собственностью Родниковского муниципального района, не поступила в доход местного бюджета.

10.2.4. В результате включения в тариф расходов по аренде оборудования котельных, являющихся собственностью Родниковского муниципального района на общую сумму 2174,0 тыс. руб., в том числе в 2014 году на сумму 996,5 тыс. руб., в 2015 году на сумму 1177,5 тыс. руб., имеет место увеличение тарифов на тепловую энергию, отпускаемую ООО «Энергетик» потребителям Родниковского муниципального района.

10.3. РСКО

10.3.1. Документация об электронном аукционе на выполнение работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры составлена в нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ.

10.3.2. В нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ при приемке выполненных работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры по Контракту от 27.10.2014 РСКО за счет средств областного бюджета произведена оплата расходов, не имеющих документального подтверждения, в общей сумме 3,6 тыс. руб., в том числе:

- непредвиденных расходов в сумме 3,0 тыс. руб.;

- транспортных расходов в сумме 0,6 тыс. руб.

10.3.3. В нарушение пункта VI Приложения № 8 к постановлению Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279 работы, предусмотренные локальной сметой к Контракту от 28.10.2014, и выполненные и принятые согласно акту о приемке выполненных работ от 28.11.2014 № 1, отнесены к текущему ремонту.

10.3.4. По результатам контрольных обмеров отдельных позиций работ:

- отраженных в акте о приемке выполненных работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в фойе Михайловского сельского Дома культуры, установлено завышение объемов работ на сумму 8,5 тыс. руб. Также отмечено низкое качество произведенных работ;

- отраженных в акте о приемке выполненных работ по текущему ремонту окон в фойе Михайловского сельского Дома культуры, установлено, что данные работы выполнены не были, следовательно, РСКО необоснованно произведена оплата в сумме 54,8 тыс. руб.

10.3.5. РСКО не воспользовалось правом передачи БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области» функций по осуществлению строительного контроля на объектах капитального строительства, капитальный ремонт которого осуществлялся полностью и частично за счет средств областного бюджета в рамках исполнения контрактов: от 27.10.2014, от 28.10.2014.

10.3.6. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России № 157н имело место несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по приобретению основных средств на сумму 140,0 тыс. руб.

10.3.7. В нарушение требований пункта 3 статьи 9 и пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ имело место сокрытие кредиторской задолженности в регистрах бухгалтерского учета за период с 01.09.2014 по 01.10.2014 в сумме 140,0 тыс. руб.

10.3.8. По результатам выборочной инвентаризации музыкального оборудования, приобретенного за счет средств субсидии, предоставленной из областного бюджета на оснащение музыкальным оборудованием, выявлена недостача основных средств на общую сумму 19,6 тыс. руб.

11. Предложения:

Начальнику финансового управления администрации МО «Родниковский муниципальный район» Надежде Геннадьевне Балакиревой

1. Принять меры к возврату в доход областного бюджета средств в сумме 12616,2 тыс. руб. и местного бюджета - 1,7 тыс. руб.;

2. Неукоснительно выполнять требования нормативных правовых актов в части обеспечения законности и обоснованности использования субсидий, полученных из областного бюджета**;**

3. Осуществлять строгий внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений:

- за организацией исполнения районного бюджета в пределах своей компетенции и в порядке, установленном действующим бюджетным законодательством;

- за достоверностью данных, содержащихся в документах, предоставляемых учреждениями (организациями), определенными получателями субсидий из бюджетов;

- за расходованием средств субсидий, полученных из областного бюджета;

4. Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Заместителю Главы администрации МО «Родниковский муниципальный район», председателю комитета по управлению имуществом администрации Родниковского муниципального района Татьяне Александровне Полшковой

1. Строго соблюдать требования Федерального законодательства по бухгалтерскому учету с целью недопущения искажения отчетных данных;

2. Усилить контроль за использованием имущества, являющегося собственностью МО «Родниковский муниципальный район», а также за деятельностью хозяйствующих субъектов, учредителем которых является Комитет по управлению имуществом;

3. Неукоснительно выполнять условия договоров с целью недопущения передачи имущества, являющегося собственностью МО «Родниковский муниципальный район», третьим лицам без согласия органа местного самоуправления;

4. Строго соблюдать требования законодательства РФ и муниципальных правовых актов с целью обеспечения поступления доходов от использования имущества, являющегося собственностью МО «Родниковский муниципальный район», в местный бюджет;

5. Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Директору муниципального учреждения культуры «Районное социально-культурное объединение» Светлане Станиславовне Власовой

1. Восстановить в бюджет средства в сумме 86,5 тыс. руб. (п. 10.3.2. – 3,6 тыс. руб., п. 10.3.4. – 63,3 тыс. руб., п. 10.3.8. – 19,6 тыс. руб.);

2. Неукоснительно соблюдать требования Федерального и областного законодательства, а также нормативно-правовых актов в сфере:

- закупок товаров (работ, услуг);

- бухгалтерского учета;

- строительства и капитального ремонта.

3. Соблюдать рекомендации нормативных правовых актов Ивановской области в части передачи функций по осуществлению строительного контроля на объектах капитального строительства, капитальный ремонт которых осуществляется полностью или частично за счет средств областного бюджета;

4. Принять меры к устранению недостатков, выявленных по выполнению работ по капитальному ремонту оконных и дверных проемов в

фойе Михайловского сельского Дома культуры по Контракту от 27.10.2014;

5. Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Приложения: Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области **Н.Ю. Шильцова**

Приложение № 1

Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия:

1. Представления на имя: начальника финансового управления администрации МО «Родниковский муниципальный район» Н.Г. Балакиревой, заместителя Главы администрации МО «Родниковский муниципальный район», председателя комитета по управлению имуществом администрации Родниковского муниципального района Т.А. Полшковой, директора муниципального учреждения культуры «Районное социально-культурное объединение» С.С. Власовой;

2. Информационное письмо на имя Губернатора Ивановской области П.А. Конькова;

3. Информационное письмо на имя Председателя Ивановской областной Думы В.В. Смирнова;

4. Информационное письмо на имя Главы администрации Родниковского муниципального района Ивановской области А.В. Пахолкова;

5. Информационное письмо на имя заведующего муниципальным учреждением Отдел культуры администрации МО «Родниковский муниципальный район» Л.А. Яблоковой.

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «28 » октября 2015 № 11/1

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка правомерности и законности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» (выборочно)»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Ивановской области (решение от 28 октября 2015 года № 11/1))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 11 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 26.12.2014 № 18/3, в связи с обращением прокуратуры Ивановской области (письмо от 07.08.2015 № 7-27-2015).

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» (выборочно).

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области (далее – Департамент ЖКХ);
- администрация Ильинского городского поселения Ильинского муниципального района Ивановской области (далее – Администрация Ильинского городского поселения);
- администрация Гаврилово-Посадского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района (далее - Администрация Гаврилово-Посадского городского поселения);
- администрация Лежневского городского поселения Лежневского муниципального района (далее - Администрация Лежневского городского поселения). Согласно постановлению администрации Лежневского муниципального района Ивановской области от 30.09.2015 № 366 «Об исполнении полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Лежневского городского поселения Администрацией Лежневского муниципального района Ивановской области» администрация Лежневского муниципального района Ивановской области с 01.10.2015

приступила к исполнению полномочий Администрации Лежневского городского поселения;

- администрация Лежневского сельского поселения Лежневского муниципального района (далее - Администрация Лежневского сельского поселения);

- администрация Новолеушинского сельского поселения Тейковского муниципального района (далее - Администрация Новолеушинского сельского поселения);

- администрация Большеклочковского сельского поселения Тейковского муниципального района (далее - Администрация Большеклочковского сельского поселения).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 24 августа 2015 года по 15 октября 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия: определение правомерности и законности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» (выборочно).

6. Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы (другой период по мере необходимости).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

Правовые и организационные основы предоставления финансовой поддержки субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям на переселение граждан из аварийного жилищного фонда установлены Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

Постановлением Правительства Ивановской области от 15.04.2013 № 134-п «Об утверждении региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» утверждена региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» (далее - Региональная программа).

В рамках настоящего контрольного мероприятия проверена реализация Региональной программы по этапу 2013 года в части переселения граждан в многоквартирные дома, отнесенные к домам малоэтажной застройки.

Государственным заказчиком Региональной программы является Департамент ЖКХ, который совместно с Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области и органами местного самоуправления городских округов, городских и сельских поселений Ивановской области (по согласованию) является ее исполнителем.

Участниками Региональной программы являются муниципальные образования Ивановской области, на территории которых имеются многоквартирные дома, признанные аварийными и подлежащими сносу или

реконструкции в установленном законодательством порядке до 01.01.2012.

Региональной программой предусмотрено, что доля финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее - Фонд) составляет в 2013 году 47,4%. Минимальная доля долевого финансирования за счет средств бюджета Ивановской области и местных бюджетов в 2013 году - 52,6%. При этом для муниципальных образований доля обязательного софинансирования из муниципального бюджета составляет 7%, для Приволжского городского поселения - 3%, для Балахонковского, Богданихского, Богородского, Коляновского, Куликовского, Новоталицкого, Озерновского, Подвязновского, Тимошихского сельских поселений - 11,44%. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда возможно без участия средств Фонда при условии финансирования исключительно за счет средств местного бюджета либо за счет средств областного бюджета при обязательной доле софинансирования за счет средств муниципального бюджета не менее 0,01%.

На реализацию Региональной программы по этапу 2013 года на цели переселения граждан в многоквартирные дома, отнесенные к домам малоэтажной застройки предусмотрены средства в сумме 671561,3 тыс. руб., в том числе: средства Фонда – 317055,1 тыс. руб., средства бюджета Ивановской области – 304547,5 тыс. руб., средства местных бюджетов на софинансирование Региональной программы на оплату общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению, - 46538,7 тыс. руб., дополнительные источники финансирования (на оплату общей площади предоставляемого жилого помещения, превышающей общую площадь ранее занимаемого жилого помещения) – 535,0 тыс. руб., средства местных бюджетов на расселение аварийного жилищного фонда без участия средств Фонда и средств бюджета Ивановской области – 2885,0 тыс. руб.

Реализация мероприятий Региональной программы по переселению граждан из аварийных жилых домов осуществляется по следующему направлению: приобретение у застройщиков и лиц, не являющихся застройщиками, жилых помещений в многоквартирных домах, в том числе указанных в пунктах 2 и 3 части 2 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ, и (или) строительство таких домов.

Согласно разделу 8 Региональной программы основной финансовый показатель, от которого зависит стоимость проведения мероприятий, предусмотренных Региональной программой, - размер стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений, приобретаемых для переселения граждан (Размер предельной стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений, предоставляемых гражданам, - 26,75 тыс. руб.).

Порядок взаимодействия между Фондом и Ивановской областью определен договором о долевом финансировании между Фондом и Департаментом ЖКХ от 18.07.2008 № 40-ЗС (с учетом внесенных изменений).

В ведомственной структуре расходов областного бюджета, утвержденной Законом Ивановской области от 24.12.2012 № 120-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», Законом Ивановской области от 11.12.2013 № 104-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», Законом Ивановской области от 26.12.2014 № 116-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные ассигнования по субсидии на реализацию Региональной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства предусмотрены Департаменту ЖКХ (соответственно):

- на 2013 год в сумме 636264,1 тыс. руб., из них: 324494,7 тыс. руб. – средства Фонда, 311769,4 тыс. руб. – средства областного бюджета;
- на 2014 год в сумме 743245,9 тыс. руб., из них: 408304,5 тыс. руб. – средства Фонда, 334941,4 тыс. руб. – средства областного бюджета;
- на 2015 год в сумме 401090,3 тыс. руб., из них: 267376,4 тыс. руб. – средства Фонда, 133713,9 тыс. руб. – средства областного бюджета.

Порядок взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области с Департаментом ЖКХ определен договорами о долевом финансировании региональных адресных программ.

Муниципальные образования Ивановской области разрабатывают и принимают муниципальные адресные программы в рамках реализации Региональной программы.

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из местного бюджета) на реализацию муниципальных адресных программ рассчитан как произведение общей площади многоквартирных домов, признанных аварийными, на стоимость одного квадратного метра общей площади жилого помещения по Ивановской области, которая составляет 26,75 тыс. руб., что не превышает стоимость одного квадратного метра, установленную Министерством регионального развития Российской Федерации.

Финансирование расходов на оплату стоимости разницы площадей должно осуществляться из средств местного бюджета, либо из внебюджетных/дополнительных источников.

Данные о движении денежных средств в рамках реализации Региональной программы по этапу 2013 года в части переселения граждан в многоквартирные дома, отнесенные к домам малоэтажной постройки:

Тыс. руб.

Год	Поступление средств Фонда	Доведение средств до Департамента ЖКХ				Перечисление в муниципальные образования		Возврат от муниципальных образований остатков неиспользованных средств на лицевой счет администратора доходов Департамента ЖКХ	
		ЛБО		ПОФ					
		Средства Фонда	Средства областного бюджета	Средства Фонда	Средства областного бюджета	Средства Фонда	Средства областного бюджета	Средства Фонда	Средства областного бюджета
2013	97348,41	324494,70	311769,40	97348,41	93530,82	97348,41	93530,82	0,00	0,00
2014	222842,62	222842,02	288295,00	222842,02	288295,00	222842,02	288295,00	1242,14	159923,43
2015 (на 01.08.2015)	0,00	103030,91	96753,93	103030,91	96753,93	103030,91	96753,93	104924,11	14108,77
Итого:	320191,03	X	X	X	X	423221,34	478579,75	106166,25	174032,20

В рамках данного контрольного мероприятия были проверены следующие муниципальные образования: Ильинское городское поселение Ильинского муниципального района, Гаврилово-Посадское городское поселение Гаврилово-Посадского муниципального района, Лежневское городское поселение и Лежневское сельское поселение Лежневского муниципального района, Новолеушинское сельское поселение и Большеклочковское сельское поселение Тейковского муниципального района.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Департамент ЖКХ

Департамент ЖКХ осуществляет контроль за целевым использованием бюджетных средств, направленных на реализацию Региональной программы, общее руководство и управление реализацией Региональной программы, совместно с Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области координацию и мониторинг за деятельностью органов местного самоуправления, связанных с реализацией Региональной программы, в части исполнения ими положений Региональной программы.

Согласно договорам о долевом финансировании региональных адресных программ, заключенным между Департаментом ЖКХ и органами местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области, муниципальные образования предоставляют в Департамент ЖКХ ежемесячно отчет «Сведения о движении денежных средств, передаваемых в виде субсидий от Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и из областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства бюджетам муниципальных образований Ивановской области».

8.2. Администрация Ильинского городского поселения

8.2.1. Постановлением Администрации Ильинского городского поселения от 01.04.2013 № 38-п утверждена адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на

территории Ильинского городского поселения Ильинского муниципального района Ивановской области на 2013-2014 годы» (с учетом внесенных изменений), согласно которой объем финансирования составил 15718,3 тыс. руб., из них: средства Фонда – 6988,8 тыс. руб., средства областного бюджета – 6714,7 тыс. руб., средства местного бюджета на софинансирование – 1025,1 тыс. руб., средства местного бюджета на разницу площадей между расселяемой и предоставляемой площадью – 989,7 тыс. руб.

8.2.2. Администрацией Ильинского городского поселения с ООО «Ильинская межхозяйственная передвижная механизированная колонна» был заключен муниципальный контракт от 15.01.2014 № 1 (с учетом дополнительных соглашений) на приобретение жилых помещений (квартир) у застройщика в малоэтажном многоквартирном жилом доме (далее – Контракт от 15.01.2014), цена которого - 15718,3 тыс. руб.

Согласно Технической документации (приложение № 1 к Контракту от 15.01.2014, с учетом дополнительных соглашений) площадь расселяемых помещений – 550,6 кв.м., площадь приобретаемых жилых помещений (15 квартир) – 596,3 кв.м.

Общая сумма оплаты по Контракту от 15.01.2014 составила 15718,3 тыс. руб., из них: 6988,8 тыс. руб. – за счет средств Фонда, 6714,7 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета, 2014,8 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета (в том числе: 1025,1 тыс. руб. – на софинансирование, 989,7 тыс. руб. – на разницу площадей).

8.2.3. Согласно актам приема-передачи жилого помещения (квартиры) Администрацией Ильинского городского поселения были приняты 15 квартир **16.02.2015.**

В соответствии с пунктом 4.1 Контракта от 15.01.2014 срок поставки товара установлен до 31.12.2014.

Таким образом, размер неустойки составил 73,9 тыс. руб. (15718300 руб. х 0,01 % = 1571,83 руб. 1571,83 руб. х 47 дней просрочки = 73876,01 руб.). На момент проверки (по состоянию на 09.09.2015) оплата неустойки не произведена.

8.2.4. В соответствии со статьей 89 Жилищного кодекса РФ предоставляемое гражданам в связи с выселением другое жилое помещение по договору социального найма должно быть благоустроенным применительно к условиям соответствующего населенного пункта, **равнозначным по общей площади ранее занимаемому жилому помещению**, отвечать установленным требованиям и находиться в границах данного населенного пункта.

Таким образом, в нарушение статьи 89 Жилищного кодекса РФ Администрацией Ильинского городского поселения были предоставлены пяти гражданам (Кузьмина О.В., Пушкарева Н.В., Крупин Д.А., Максимова И.А., Иванов А.В.) по договорам социального найма жилые помещения (квартиры), общая площадь которых меньше ранее занимаемых жилых помещений.

8.2.5. Согласно представленным в ходе проверки актам приема-передачи жилого помещения (квартиры) и свидетельствам о государственной регистрации права фактически предоставленная площадь составила 596,3

кв.м., что соответствует Технической документации (приложение № 1 к Контракту от 15.01.2014, с учетом внесенных изменений).

Цена Контракта от 15.01.2014 – 15718,3 тыс. руб. Следовательно, стоимость 1 кв.м. площади предоставленных квартир составила **26,3597 тыс. руб.** (15718,3 тыс. руб./596,3 кв.м.).

Таким образом, стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади (550,6 кв.м.) составила **14513,7 тыс. руб.** (550,6 кв.м. х 26,3597 тыс. руб.).

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из средств местного бюджета) на реализацию Региональной программы и адресной программы (из расчета стоимости 1 кв.м. 26,75 тыс. руб.) составил 14728,6 тыс. руб. (без учета дополнительных площадей).

Согласно разделу 8 Региональной программы средства Фонда и средства областного бюджета распределяются исходя из площади аварийного жилищного фонда. Основной финансовый показатель, от которого зависит стоимость проведения мероприятий, предусмотренных Региональной программой, - размер стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений, приобретаемых для переселения граждан. Финансирование расходов на оплату стоимости разницы площадей должно осуществляться из средств местного бюджета, либо из внебюджетных/дополнительных источников.

Таким образом, Администрацией Ильинского городского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 205,8 тыс. руб., из них: средства Фонда – 109,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 96,5 тыс. руб.

8.3. Администрация Гаврилово-Посадского городского поселения

8.3.1. Постановлением Администрации Гаврилово-Посадского городского поселения от 01.04.2013 № 44-п утверждена адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории Гаврилово-Посадского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2013-2014 годы» (с учетом внесенных изменений), согласно которой объем финансирования составил 37712,2 тыс. руб., из них: средства Фонда – 17112,7 тыс. руб., средства областного бюджета – 16441,6 тыс. руб., средства местного бюджета на софинансирование – 2510,1 тыс. руб., средства местного бюджета на разницу площадей между расселяемой и предоставляемой площадью – 1647,8 тыс. руб.

8.3.2. Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения с ООО «Новый Век» был заключен муниципальный контракт от 13.01.2014 № 1 (с учетом дополнительного соглашения) на строительство «под ключ» двух многоквартирных домов для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (далее - Контракт от 13.01.2014), цена которого - 40464,7 тыс. руб.

Общая сумма оплаты по Контракту от 13.01.2014 составила 40464,7 тыс. руб., из них: 17112,7 тыс. руб. – за счет средств Фонда, 16441,6 тыс. руб.

– за счет средств областного бюджета, 6910,4 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета (в том числе: 2510,1 тыс. руб. – на софинансирование, 1647,8 тыс. руб. – на разницу площадей, 2752,5 тыс. руб. – выкуп трех квартир в связи со смертью нанимателя и с отсутствием наследников собственников).

8.3.3. После оформления актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией от 16.12.2014 и выдачи разрешений на ввод объекта в эксплуатацию от 25.12.2014 №№ RU 37509000-97, RU 37509000-98, согласно актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) производились следующие работы (выборочно): установка дверных блоков, установка подоконных досок из ПВХ, оклейка обоями стен, окраска фасадов, установка нагревателей индивидуальных водоводяных, установка унитазов с бачком, установка умывальников, установка раковин, установка ванн купальных, установка смесителей, установка электроснабжения.

Согласно пункту 5.1 Контракта от 13.01.2014 датой приемки выполненных работ считается дата подписания акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) Заказчиком. В соответствии с пунктом 4.2 Контракта от 13.01.2014 срок окончания работ установлен **до 01.12.2014**.

Дата подписания последних двух актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) (№№ 1.23, 2.23) «Благоустройство» – **01.09.2015.**

Таким образом, с учетом законодательства, действовавшего в период нарушения подрядчиком обязательств по Контракту от 13.01.2014 № 1, размер неустойки составит:

- за период с 02.12.2014 по 25.12.2014 в сумме 9711,5 тыс. руб. (дата выдачи разрешений на ввод объекта в эксплуатацию – 25.12.2014. 40464,7 тыс. руб. х 1% = 404,647 тыс. руб. 404,647 тыс. руб. х 24 дня = 9711,5 тыс. руб.);

- за период с 26.12.2014 по 01.09.2015 в сумме 21712,5 тыс. руб. (8685,0 тыс. руб. – стоимость работ, согласно актам о приемке выполненных работ (форма КС-2), выполненных и принятых после выдачи разрешений на ввод объекта в эксплуатацию. 8685,0 тыс. руб. х 1% = 86,85 тыс. руб. 86,85 тыс. руб. х 250 дней = 21712,5 тыс. руб.).

На момент проверки (по состоянию на 01.09.2015) оплата неустойки в сумме 31424,0 тыс. руб. не произведена.

8.3.4. Согласно Техническому заданию (приложение к Контракту от 13.01.2014) следовало построить 43 квартиры общей площадью 1512,7 кв.м. на сумму 40464,7 тыс. руб. (цена Контракта от 13.01.2014). Следовательно, стоимость 1 кв.м. общей площади жилого помещения - 26,75 тыс. руб.

Фактически было построено 43 квартиры общей площадью 1604,9 кв.м.

Согласно пункту 2.1 Контракта от 13.01.2014 цена контракта является твердой и не подлежит изменению в ходе исполнения контракта.

Таким образом, стоимость 1 кв.м. общей площади жилого помещения составила **25,2132 тыс. руб.** (40464,7 тыс. руб./1604,9 кв.м.).

Следовательно, стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади за минусом выкупленных за счет средств местного бюджета квартир (1348,2 кв.м.) составила **33992,4 тыс. руб.** (1348,2 кв.м. х 25,2132 тыс. руб.)

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из средств местного бюджета) на реализацию Региональной программы и адресной программы (из расчета стоимости 1 кв.м. 26,75 тыс. руб.) составил 36064,4 тыс. руб. (без учета дополнительных площадей).

Таким образом, Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 1941,4 тыс. руб., из них: средства Фонда – 1000,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 941,1 тыс. руб. В соответствии с разделом 8 Региональной программы финансирование расходов на оплату стоимости разницы площадей должно осуществляться из средств местного бюджета, либо из внебюджетных/дополнительных источников.

8.3.5. В стоимость выполненных работ по Контракту от 13.01.2014 включены расходы по строительному контролю (2,14 %) в сумме 849,4 тыс. руб. (с учетом перерасчета цены контракта и НДС 18 %), однако выполнение работ по строительному контролю документально подтверждено только на сумму 100,0 тыс. руб. (договор от 27.05.2014 № 41В/2014, заключенный между Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения - «Заказчик», Бюджетным государственным учреждением «Агентство капитального строительства Ивановской области» - «Агентство» и ООО «Новый Век» - «Плательщик»).

Таким образом, в ходе проверки документально не подтверждены заявленные в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) и оплаченные Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения расходы по строительному контролю в сумме 749,4 тыс. руб. (849,4 тыс. руб. - 100,0 тыс. руб.).

8.4. Администрация Лежневского городского поселения и Администрация Лежневского сельского поселения

8.4.1. Постановлением Администрации Лежневского городского поселения от 02.04.2013 № 90 утверждена адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории Лежневского городского поселения на 2013-2014 г.» (с учетом внесенных изменений), согласно которой объем финансирования составил 26752,7 тыс. руб., из них: средства Фонда – 12401,1 тыс. руб., средства областного бюджета – 11914,7 тыс. руб., средства местного бюджета на софинансирование – 1819,0 тыс. руб., средства местного бюджета на разницу площадей между расселяемой и предоставляемой площадью – 617,9 тыс. руб.

Постановлением Администрации Лежневского сельского поселения от 04.04.2013 № 66 утверждена муниципальная целевая программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории Лежневского сельского поселения на 2013-2014 годы» (с учетом внесенных изменений), согласно которой объем финансирования составил 4202,4 тыс. руб., из них: средства Фонда – 1798,6 тыс. руб., средства

областного бюджета – 1728,1 тыс. руб., средства местного бюджета на софинансирование – 263,8 тыс. руб., средства местного бюджета на разницу площадей между расселяемой и предоставляемой площадью – 411,9 тыс. руб.

8.4.2. Между Администрацией Лежневского городского поселения, Администрацией Лежневского сельского поселения и ООО «КБ-Строй» был заключен муниципальный контракт от 09.01.2014 № 0133300013813000019_134843 на строительство «под ключ» многоквартирного дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (далее – Контракт от 09.01.2014), цена которого - 30955,1 тыс. руб.

Общая сумма оплаты по Контракту от 09.01.2014 составила 30955,1 тыс. руб., из них:

- для Администрации Лежневского городского поселения в сумме 26752,7 тыс. руб., в том числе: 12401,1 тыс. руб. – за счет средств Фонда, 11914,7 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета, 2436,9 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета (в том числе: 1819,0 тыс. руб. – на софинансирование, 617,9 тыс. руб. – на разницу площадей);

- для Администрации Лежневского сельского поселения в сумме 4202,4 тыс. руб., в том числе: 1798,6 тыс. руб. – за счет средств Фонда, 1728,1 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета, 675,7 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета (в том числе: 263,8 тыс. руб. – на софинансирование, 411,9 тыс. руб. – на разницу площадей).

8.4.3. От имени ООО «КБ-Строй» Контракт от 09.01.2014 подписан генеральным директором Батовым А.Н.

В ходе проверки к Контракту от 09.01.2014 представлено дополнительное соглашение от 15.10.2014, которое от имени ООО «КБ-Строй» подписано генеральным директором Батовым А.Н.

Согласно сведениям из Единого государственного реестра юридических лиц, размещенным в сети Интернет (http://egrul.nalog.ru/), лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица - генеральным директором ООО «КБ-Строй» является Лиманов Николай Адольфович, о чем 14.03.2014 в ЕГРЮЛ внесена запись.

Таким образом, согласно сведениям ЕГРЮЛ, Батов А.Н. на дату подписания дополнительного соглашения не являлся лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица.

В соответствии с частью 1 статьи 52 Гражданского кодекса РФ, юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительным документом.

Согласно пункту 4 статьи 31 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ), руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества или единоличным исполнительным органом общества и коллегиальным исполнительным органом общества.

С учетом статьи 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, к единоличным исполнительным органам общества относится генеральный директор. Единоличный исполнительный орган общества без доверенности

действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки.

Учитывая, что дополнительное соглашение к Контракту от 09.01.2014 подписано не генеральным директором ООО «КБ-Строй» (иных сведений в ходе проверки не представлено), а неуполномоченным лицом, данное дополнительное соглашение является незаключенным и не порождает каких-либо правовых последствий.

Соответственно, Контракт от 09.01.2014 не содержит условий об ответственности подрядчика за нарушение его обязательств, что является нарушением требований части 10 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) и части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

8.4.4. Разделом 8 Региональной программы установлено, что для муниципальных образований доля обязательного софинансирования из муниципального бюджета составляет 7%. В соответствии с пунктом 2.3 договора от 24.09.2013 № 03-10/п-2013 о долевом финансировании региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (далее по тексту – договор о долевом финансировании № 03-10/п-2013), заключенного между Администрацией Лежневского сельского поселения и Департаментом ЖКХ, Администрация Лежневского сельского поселения обязуется обеспечивать софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 263,8 тыс. руб.

Однако согласно выписке из решения Совета Лежневского сельского поселения от 26.12.2013 № 41 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Лежневского сельского поселения от 20.12.2012 № 38 «О бюджете Лежневского сельского поселения на 2013 год» расходы на финансирование обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета не предусмотрены, что является нарушением условий договора о долевом финансировании № 03-10/п-2013.

8.4.5. В ходе проверки представлен Акт сдачи-приемки законченного строительством объекта от 27.10.2014, согласно которому озеленение территории (деревья, газон) в связи с приемкой объекта в неблагоприятный период времени переносится и должно быть выполнено до 01.06.2015. В то время как согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 03.10.2014 № 1 работы по озеленению, а именно: посев газонов, посадка деревьев и кустарников, были выполнены в период с 01.08.2014 по 03.10.2014. Исходя из выше изложенного, необоснованно произведена оплата по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 03.10.2014 № 1 за фактически невыполненные работы в сумме 276,2 тыс. руб.

8.4.6. Согласно Техническому заданию следовало построить 25 квартир общей площадью 1157,2 кв.м. на сумму 30955,1 тыс. руб. (цена Контракта от

09.01.2014). Следовательно, стоимость 1 кв.м. общей площади жилого помещения - 26,75 тыс. руб.

Фактически было построено 25 квартир общей площадью 1207,1 кв.м., из них: для Администрации Лежневского городского поселения – 1042,7 кв.м., для Администрации Лежневского сельского поселения – 164,4 кв.м.

Согласно пункту 2.1 Контракта от 09.01.2014 цена контракта является твердой и не подлежит изменению в ходе исполнения контракта.

Таким образом, стоимость 1 кв.м. общей площади жилого помещения для Администрации Лежневского городского поселения составила **25,6571 тыс. руб.** (26752,7 тыс. руб./1042,7 кв.м.), для Администрации Лежневского сельского поселения – **25,56 тыс. руб.** (4202,4 тыс. руб./164,4 кв.м.).

Следовательно:

- для Администрации Лежневского городского поселения стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади 977,0 кв.м. составила **25067,0 тыс. руб.** (977,0 кв.м. х 25,6571 тыс. руб.).

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из местного бюджета) на реализацию Региональной программы и адресной программы (из расчета стоимости 1 кв.м. 26,75 тыс. руб.) составил 26134,8 тыс. руб. (без учета дополнительных площадей).

Таким образом, Администрацией Лежневского городского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 1003,5 тыс. руб., из них: средства Фонда – 519,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 484,2 тыс. руб.

- для Администрации Лежневского сельского поселения стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади 141,7 кв.м. составила **3621,9 тыс. руб.** (141,7 кв.м. х 25,56 тыс. руб.).

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из местного бюджета) на реализацию Региональной программы и муниципальной программы (из расчета стоимости 1 кв.м. 26,75 тыс. руб.) составил 3790,5 тыс. руб. (без учета дополнительных площадей).

Таким образом, Администрацией Лежневского сельского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 158,3 тыс. руб., из них: средства Фонда – 81,8 тыс. руб., средства областного бюджета – 76,5 тыс. руб.

В соответствии с разделом 8 Региональной программы финансирование расходов на оплату стоимости разницы площадей должно осуществляться из средств местного бюджета, либо из внебюджетных/дополнительных источников.

8.4.7. В ходе проверки представлены 6 соглашений о предоставлении взамен изымаемого жилого помещения другого жилого помещения с зачетом его стоимости в выкупную цену (далее – соглашение), согласно которым разница между ценой жилого помещения, передаваемого в собственность, и выкупной ценой ранее занимаемого жилого помещения (на праве собственности) в аварийном доме собственниками подлежит возмещению Администрации Лежневского городского поселения и Администрации Лежневского сельского поселения (в зависимости от заключенного соглашения). До момента полной выплаты суммы (вышеуказанной разницы) предоставляемые квартиры будут находиться в залоге у соответствующей администрации.

Однако в ходе проверки выявлено, что стоимость предоставляемой квартиры рассчитана, исходя из цены за 1 кв.м. 26,75 тыс. руб., а не по цене за 1 кв.м.: для Администрации Лежневского городского поселения – 25,6571 тыс. руб.; для Администрации Лежневского сельского поселения – 25,562 тыс. руб.

Таким образом, по 6 соглашениям была завышена разница между ценой жилого помещения, передаваемого в собственность, и выкупной ценой ранее занимаемого жилого помещения (на праве собственности) в аварийном доме, подлежащей возмещению собственниками:

- Администрацией Лежневского городского поселения на сумму 262,2 тыс. руб.;

- Администрацией Лежневского сельского поселения на сумму 69,0 тыс. руб.

8.4.8. Согласно техническому паспорту дома из 25 предоставленных гражданам при переселении квартир в 24 квартирах отсутствуют кухня и коридоры. В соответствии с разделом 10 технического паспорта в 23 квартирах имеется только жилая площадь и санитарный узел, в одной квартире (№ 8) – жилая площадь, санитарный узел и подсобная площадь, и лишь только в одной квартире (№ 13) помимо жилой площади и санитарного узла имеется тамбур, прихожая и кухня.

Согласно разделу 4 Технического задания, являющего приложением № 1 к Контракту от 09.01.2014, в квартирах должны быть предусмотрены жилые комнаты и подсобные помещения: кухня, прихожая, кладовая, ванная и уборная.

В соответствии с частью 5 статьи 15 Жилищного кодекса РФ общая площадь жилого помещения состоит из суммы площади, являющейся жилой, и площади определенных вспомогательных помещений, поэтому площадь кухни, которая в силу этой нормы является вспомогательным помещением, подлежит учету при определении размера общей площади жилого помещения, но не может включаться в жилую площадь помещения.

Согласно пункту 6 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47 «Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции» не допускаются к использованию в качестве жилых помещений помещения вспомогательного использования, а также помещения, входящие в состав общего имущества собственников

помещений в многоквартирном доме.

Поскольку жилищные условия граждан, переселяемых из жилых домов, подлежащих сносу, **не могут быть ухудшены и именно размером жилой площади помещения и обособленностью от вспомогательных помещений определяются его потребительские свойства,** постольку предоставление гражданам в порядке статьи 89 Жилищного кодекса РФ равнозначных по размеру общей площади жилых помещений не исключает обязанности органов местного самоуправления по предоставлению жилых помещений **не только равнозначных по размеру жилой площади, но и не совмещенных со вспомогательными помещениями**.

Таким образом, 24 квартиры в многоквартирном жилом доме по адресу п. Лежнево, ул. Ивановская, д. 40Б были приняты Администрацией Лежневского городского поселения и Администрацией Лежневского сельского поселения, а впоследствии предоставлены гражданам с нарушением статьи 89 Жилищного кодекса РФ и условий Контракта от 09.01.2014.

8.4.9. Согласно разделу 4 Технического задания в отделке помещений квартир заложены следующие материалы: стены **кухни, коридора, прихожей**, жилых комнат – оклейка обоями под покраску; стены **кладовых** – покраска водоэмульсионной краской; потолки в жилых комнатах, **кухнях, кладовых, коридорах, прихожих**, санузлах и ванных комнатах – покраска водоэмульсионными красками; полы в жилых комнатах, **кухнях, коридорах, прихожих** – линолеум. В связи с тем, что в квартирах отсутствуют кухня, прихожая, коридоры и кладовая, что является нарушением условий Контракта от 09.01.2014, ставится под сомнение правомерность и обоснованность оплаты в полном объеме Контракта от 09.01.2014 Администрацией Лежневского городского поселения и Администрацией Лежневского сельского поселения.

8.4.10. Согласно пункту 3.9 Санитарно-эпидемиологических требований к условиям проживания в жилых зданиях и помещениях (СанПиН 2.1.2.2645-10), утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 10.06.2010 № 64, (далее - СанПиН 2.1.2.2645-10) не допускается устраивать вход в помещение, оборудованное унитазом, непосредственно из кухни и жилых комнат, за исключением входа из спальни в совмещенный санузел при условии наличия в квартире второго помещения, оборудованного унитазом, с входом в него из коридора или холла.

Таким образом, 24 квартиры построены подрядчиком (ООО «КБ-Строй») и приняты Администрацией Лежневского городского поселения и Администрацией Лежневского сельского поселения с нарушением требований СанПиН 2.1.2.2645-10.

8.4.11. Условиями Контракта от 09.01.2014 предусмотрено возведение фундамента, а именно в соответствии с разделом 5 Технического задания «фундаменты под здание запроектируем ленточные монолитные железобетонные из бетона, армированные арматурой согласно расчетным показателям».

Согласно общему журналу работ (форма КС-6) № 1 и актам о приемке

выполненных работ (форма КС-2) работы по возведению фундамента ООО «КБ-Строй» не производились.

Документального подтверждения даты возведения имеющегося фундамента, балансовой принадлежности объекта незавершенного строительства (фундамента) и технического состояния на момент строительства многоквартирного дома к проверке не представлено.

8.4.12. В соответствии с пунктом 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ. При отсутствии иных указаний в договоре строительного подряда предполагается, что подрядчик обязан выполнить все работы, указанные в технической документации и в смете.

В ходе проверки представлен договор подряда на выполнение проектных и изыскательских работ **от 20.01.2014** № 03-01-14, заключенный между ООО «КБ-Строй» и ООО «Стройпроект Иваново-Вознесенск», на разработку проектной документации 3-х этажного многоквартирного жилого дома по ул. Ивановская в п.г.т. Лежнево, Лежневского муниципального района Ивановской области, цена которого составила 426,8 тыс. руб.

Таким образом, работы согласно общему журналу работ (форма КС-6) № 1 по очистке фундамента от грунта (**08.01.2014**), выемке грунта из подвала, загрузке, вывозу грунта, завозу красного кирпича (**09.01.2014 – 16.01.2014**), очистке фундамента (**17.01.2014**) производились без проектно-сметной документации, что является нарушением пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ.

8.5. Администрация Новолеушинского сельского поселения и Администрация Большеклочковского сельского поселения

8.5.1. Решением Совета Новолеушинского сельского поселения Тейковского муниципального района от 29.03.2013 № 222 утверждена муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории Новолеушинского сельского поселения Тейковского муниципального района Ивановской области на 2013-2015 годы» (с учетом внесенных изменений), согласно которой объем финансирования составил 27747,8 тыс. руб., из них: средства Фонда – 12830,1 тыс. руб., средства бюджета Ивановской области – 12326,9 тыс. руб., средства местного бюджета на софинансирование – 1881,9 тыс. руб., средства местного бюджета на разницу площадей между расселяемой и предоставляемой площадью – 708,9 тыс. руб.

Постановлением Администрации Большеклочковского сельского поселения от 01.04.2013 № 27 адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории Большеклочковского сельского поселения Тейковского муниципального района на 2013-2014 годы» (с учетом внесенных изменений), согласно которой объем финансирования составил 1123,5 руб., из них: средства Фонда – 363,7 тыс. руб., средства бюджета Ивановской области – 349,4 тыс. руб., средства

местного бюджета на софинансирование – 53,3 тыс. руб., средства местного бюджета на разницу площадей между расселяемой и предоставляемой площадью – 357,1 тыс. руб.

8.5.2. Между Администрацией Новолеушинского сельского поселения, Администрацией Большеклочковского сельского поселения и ОАО «Актив» был заключен муниципальный контракт от 21.01.2014 № 1 на строительство «под ключ» многоквартирного дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (далее - Контракт от 21.01.2014), цена которого - 29620,3 тыс. руб.

Общая сумма оплаты по Контракту от 21.01.2014 составила 29620,3 тыс. руб., из них:

- для Администрации Новолеушинского сельского поселения в сумме 28496,8 тыс. руб., из них: 12830,1 тыс. руб. – за счет средств Фонда, 12326,9 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета, 3339,8 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета (в том числе: 1881,9 тыс. руб. – на софинансирование, 708,9 тыс. руб. – на разницу площадей, 749,0 тыс. руб. – выкуп одной квартиры в связи со смертью нанимателя).

- для Администрации Большеклочковского сельского поселения в сумме 1123,5 тыс. руб., из них: 363,7 тыс. руб. – за счет средств Фонда, 349,4 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета, 410,4 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета (в том числе: 53,3 тыс. руб. – на софинансирование, 357,1 тыс. руб. – на разницу площадей).

8.5.3. Согласно условиям документации об открытом аукционе в электронной форме, размещенной заказчиком на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru в установленном порядке, полы в жилых комнатах, кухнях, коридорах, прихожих должны быть выполнены **из ламината класса 31 или 32, или 33**.

В соответствии с условиями раздела 2 Технического задания полы в жилых комнатах, кухнях, коридорах, прихожих должны быть выполнены из ламината класса 31.

Дополнительным соглашением от 02.04.2014 № 1 стороны внесли в Контракт от 21.01.2014 изменения, установив, что полы в жилых комнатах, кухнях, коридорах, прихожих должны быть выполнены **из линолеума.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ, подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ. Таким образом, условия Контракта от 21.01.2014 относительно материалов, с использованием которых осуществляется строительство, являются существенными условиями.

Таким образом, дополнительное соглашение от 02.04.2014 № 1 к Контракту от 21.01.2014 в части замены материала заключено с нарушением требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой изменение существенных условий контракта при его исполнении не

допускается, за исключением отдельных, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, случаев.

8.5.4. В соответствии с Актом приемки объекта капитального строительства **от 22.12.2014** строительство многоквартирного дома выполнено в полном объеме.

Согласно пункту 4.2 Контракта от 21.01.2014 сроки окончания работ установлены до 01.12.2014.

Таким образом, размер неустойки составил: - для Администрации Новолеушинского сельского поселения в сумме 5984,3 тыс. руб. (28496,8 тыс. руб. х 1 % = 284,968 тыс. руб. 284,968 тыс. руб. х 21 день просрочки = 5984,3 тыс. руб.); - для Администрации Большеклочковского сельского поселения в сумме 235,9 тыс. руб. (1123,5 тыс. руб. х 1 % = 11,235 тыс. руб. 11,235 тыс. руб. х 21 день просрочки = 235,9 тыс. руб.). На момент проверки (по состоянию на 09.09.2015) оплата неустойки не произведена.

8.5.5. В нарушение статьи 89 Жилищного кодекса РФ Администрацией Новолеушинского сельского поселения двум гражданам (Кузнецовой Н.Н., Дмитриевой Р.П.) были предоставлены по договорам социального найма жилые помещения (квартиры), общая площадь которых меньше ранее занимаемых жилых помещений.

8.5.6. Согласно Техническому заданию следовало построить 26 квартир общей площадью 1107,3 кв.м. на сумму 29620,3 тыс. руб. (цена Контракта от 21.01.2014). Следовательно, стоимость 1 кв.м. общей площади жилого помещения - 26,75 тыс. руб.

Фактически, согласно свидетельствам о государственной регистрации права и техническому паспорту, общая площадь жилого помещения составила 1132,6 кв.м., из них: для Администрации Новолеушинского сельского поселения – 1089,9 кв.м., для Администрации Большеклочковского сельского поселения – 42,7 кв.м.

Согласно пункту 2.1 Контракта от 21.01.2014 цена контракта является твердой и не подлежит изменению в ходе исполнения контракта.

Таким образом, стоимость 1 кв.м. общей площади жилого помещения для Администрации Новолеушинского сельского поселения составила **26,146 тыс. руб.** (28496,8 тыс. руб./1089,9 кв.м.), для Администрации Большеклочковского сельского поселения – **26,311 тыс. руб.** (1123,5 тыс. руб./42,7 кв.м.).

Следовательно:

- для Администрации Новолеушинского сельского поселения стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади за минусом выкупленной за счет средств местного бюджета квартиры (1010,8 кв.м.) составила **26428,4 тыс. руб.** (1010,8 кв.м. х 26,146 тыс. руб.)

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из местного бюджета) на реализацию Региональной программы и муниципальной программы (из расчета стоимости 1 кв.м. 26,75 тыс. руб.) составил 27038,9 тыс. руб. (без учета дополнительных площадей).

Таким образом, Администрацией Новолеушинского сельского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 578,5 тыс. руб., из них: средства Фонда – 303,0 тыс. руб., средства областного бюджета – 275,5 тыс. руб.

- для Администрации Большеклочковского сельского поселения стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади (28,65 кв.м.) составила **753,8 тыс. руб.** (28,65 кв.м. х 26,311 тыс. руб.).

Объем финансовых средств (доля финансирования за счет средств Фонда, областного бюджета и доля обязательного софинансирования из местного бюджета) на реализацию Региональной программы и адресной программы (из расчета стоимости 1 кв.м. 26,75 тыс. руб.) составил 766,4 тыс. руб. (без учета дополнительных площадей).

Таким образом, Администрацией Большеклочковского сельского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 12,1 тыс. руб., из них: средства Фонда – 6,4 тыс. руб., средства областного бюджета – 5,7 тыс. руб.

В соответствии с разделом 8 Региональной программы финансирование расходов на оплату стоимости разницы площадей должно осуществляться из средств местного бюджета, либо из внебюджетных/дополнительных источников.

8.5.7. Согласно пунктам 28, 29, 30 постановления Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию» (далее – постановление Правительства РФ от 16.02.2008 № 87) проектная документация должна содержать раздел 11 «Смета на строительство объектов капитального строительства» (далее - раздел 11), который включает в том числе обоснование особенностей и порядка определения сметной стоимости строительных работ для объекта капитального строительства, сводку затрат, сводный сметный расчет стоимости строительства, объектные и локальные сметные расчеты (сметы), сметные расчеты на отдельные виды затрат.

В нарушение требований пунктов 28, 29, 30 постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 Проектная документация, разработанная на основании Технического задания к Контракту от 21.01.2014, не содержит раздел 11.

К проверке представлен Сводный сметный расчет строительства по адресу: Ивановская область, Тейковский район, с. Новое Леушино, ул. Спортивная, д. 6 на сумму 40823,5 тыс. руб., неутвержденный заказчиками.

Кроме того, цена строительства многоквартирного дома «под ключ» согласно вышеуказанному Сводному сметному расчету (40823,5 тыс. руб.) не соответствует цене Контракта (29620,3 тыс. руб.).

Согласно пунктам 1.1 и 1.2 Контракта от 21.01.2014 Предметом контракта является: разработка необходимой **сметной** и проектной документации, проведение их экспертиз и строительство «под ключ»

многоквартирного дома. Общие характеристики определены в Техническом задании (приложение № 1 к Контракту от 21.01.2014).

В связи с вышеизложенным и с тем, что сметный расчет, определяющий цену работ, к проверке не представлен, подрядчиком осуществлялось строительство, а заказчиками (Администрацией Новолеушинского сельского поселения, Администрацией Большеклочковского сельского поселения) приняты работы в нарушение пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ и пунктов 28, 29, 30 постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87.

8.5.8. В актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) имеется подпись директора Государственного Унитарного предприятия Ивановской области «Центр сельскохозяйственного консультирования и развития сельских территорий» (далее – ГУП Ивановской области «ЦСК») Коровкина В.Е.

В ходе проверки представлен договор от 31.12.2013 № 15 на оказание услуг по осуществлению строительного контроля (технического надзора) за выполнением работ по строительству «под ключ» многоквартирного дома (с учетом дополнительного соглашения от 02.09.2014) (далее - договор № 15), заключенный между Администрацией Новолеушинского сельского поселения и ГУП Ивановской области «ЦСК».

Администрацией Новолеушинского сельского поселения за счет средств местного бюджета произведена оплата по договору № 15 в сумме 99,999 тыс. руб.

Согласно условиям договора № 15 в обязанности ГУП Ивановской области «ЦСК» входило осуществление строительного контроля в части осуществления технического надзора за соответствием объемов и качества выполняемых и предъявленных к оплате строительно-монтажных работ проектно-сметной документации. Однако **сметная документация** по данному проекту **не представлена.**

8.5.9. В стоимость выполненных работ по Контракту от 21.01.2014 включены непредвиденные расходы (2 %) в сумме 236,7 тыс. руб., однако выполнение дополнительных объемов работ в счет непредвиденных расходов документально не подтверждено.

Согласно пункту 4.33 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», (далее - Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ) при расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете, подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика, объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений.

Таким образом, перечисление средств в сумме 236,7 тыс. руб. без документального подтверждения выполнения дополнительных объемов работ в счет непредвиденных расходов произведено Администрацией Новолеушинского сельского поселения и Администрацией Большеклочковского сельского поселения в нарушение пункта 4.33 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ.

8.5.10. В стоимость выполненных работ включены затраты на временные здания и сооружения в сумме 140,3 тыс. руб.

Согласно пункту 4.84 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ расчеты за временные здания и сооружения могут производиться по установленным нормам или за фактически построенные временные здания и сооружения, при этом расчеты за фактически построенные временные здания и сооружения производятся на основе проектно-сметной документации, а по установленной норме – в соответствии с договорными условиями.

Однако расчеты за фактически построенные временные здания и сооружения документально не подтверждены, условиями Контракта от 21.01.2014 нормы расчета за временные здания и сооружения не установлены. Таким образом, перечисление средств в сумме 140,3 тыс. руб. Администрацией Новолеушинского сельского поселения и Администрацией Большеклочковского сельского поселения произведено в нарушение пункта 4.84 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ.

8.5.11. В стоимость выполненных работ включены транспортные расходы в сумме 112,6 тыс. руб.

Согласно пункту 9.3 Приложения № 8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ транспортные расходы определяются расчетами на основе проектно-сметной документации с учетом **обосновывающих данных** транспортных предприятий.

Однако обоснование и подтверждение фактических транспортных расходов к проверке не представлено. Таким образом, перечисление средств в сумме 112,6 тыс. руб. Администрацией Новолеушинского сельского поселения и Администрацией Большеклочковского сельского поселения произведено в нарушение пункта 9.3 Приложения № 8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ.

8.5.12. Согласно акту о приемке выполненных работ от 30.07.2014 № 3 (форма КС-2) Администрацией Новолеушинского сельского поселения и Администрацией Большеклочковского сельского поселения приняты работы «Проектные (изыскательские) работы по строительству «под ключ» многоквартирного дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда Новолеушинского сельского поселения и Большеклочковского сельского поселения в целях реализации региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2015 годы». Ивановская область, Тейковский район, с Новое Леушино, ул. Спортивная, д.6» на сумму 1939,8 тыс. руб. (с НДС 18 %). В акте о приемке выполненных работ от 30.07.2014 № 3 в графе «номер единичной расценки» значится «Договор».

В ходе проверки (17.09.2015) был представлен договор на выполнение работ от 26.05.2014 № б/н, заключенный между ОАО «Актив» и ООО «Инновационный центр исследований энергетики» (далее – ООО «ИЦИЭ»), на разработку «проектно-сметной документации строительства трехэтажного многоквартирного дома **в г. Иваново**», цена которого составила 1939,8 тыс. руб. Вместе с тем, в ходе проверки (21.09.2015) был представлен договор на выполнение работ от 26.05.2014 № б/н, заключенный между ОАО «Актив» и ООО «ИЦИЭ», на разработку «проектно-сметной документации строительства трехэтажного многоквартирного дома **в Новолеушинском с.п. Ивановской обл. по ул. Спортивная д. 6**», цена которого также составила 1939,8 тыс. руб. Представленный 21.09.2015 договор идентичен по своему содержанию ранее представленному (17.09.2015) договору, за исключением предмета договора.

Согласно актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) **от 06.05.2014** № 1, **от 23.05.2014** № 2 работы на сумму 6206,6 тыс. руб. были выполнены и приняты без проектно-сметной документации, что является нарушением пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ.

8.5.13. В связи с не полным и не корректным отражением работ в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) сверка фактических работ в ходе проверки производилась с Техническим заданием, в ходе которой выявлены **отклонения от фактически выполненных работ**, информация представлена в таблице:

№ п/п	Согласно Техническому заданию к Контракту от 21.01.2014 (выборочно)	Фактически выполненные работы
1.	Плитка тротуарная (перед входами в подъезды тротуар и площадки)	Нет.
2.	Озеленение участка: посадка деревьев, кустарников и т.д.	Нет.
3.	Организация подъездных путей, с созданием новой дорожной конструкции на проездах, тротуарах и площадках; и «В месте пересечения тротуара с проездом высота бортового камня принята 3 см»	Созданы только тротуары
4.	Жилой дом состоит из трех секций.	Жилой дом состоит из двух секций.
5.	На 1 этаже – колясочные.	Нет.
6.	Межкомнатные перегородки – кирпичные.	Перегородки: кладка стен из газобетонных блоков на клее.
7.	Полы в жилых комнатах, кухнях, коридорах, прихожих – ламинат класс 31.	Полы в жилых комнатах, кухнях, коридорах, прихожих – линолеум.
7.1.	С учетом дополнительного соглашения от 02.04.2014 № 1 к муниципальному контракту № 1: Полы в жилых комнатах, кухнях, коридорах, прихожих – линолеум.	
8.	Открытые автостоянки на 21 м/мест.	Нет.

Таким образом, фактически выполненные работы частично не соответствуют условиям Контракта от 21.01.2014.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

- Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения представлены замечания к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и законности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» (выборочно)», проведенного в

Гаврилово-Посадском городском поселении Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области, (письмо от 08.10.2015 № 693);

- Администрацией Новолеушинского сельского поселения представлены замечания к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и законности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области на 2013-2017 годы» (выборочно)», проведенного в Новолеушинском и Большеклочковском сельских поселениях Тейковского муниципального района Ивановской области, (письмо от 13.10.2015 № 743).

10. Выводы:

10.1. Администрация Ильинского городского поселения

10.1.1. В связи с просрочкой обязательств поставщиком (продавцом) ООО «Ильинская межхозяйственная передвижная механизированная колонна» по Контракту от 15.01.2014 размер неустойки составил 73,9 тыс. руб.

10.1.2. В нарушение статьи 89 Жилищного кодекса РФ Администрацией Ильинского городского поселения были предоставлены пяти гражданам по договорам социального найма жилые помещения (квартиры), общая площадь которых меньше ранее занимаемых жилых помещений.

10.1.3. Установлено, что стоимость 1 кв.м. площади предоставленных квартир по Контракту от 15.01.2014 составила 26,3597 тыс. руб. Следовательно, стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади 550,6 кв.м. составляет 14513,7 тыс. руб.

Таким образом, Администрацией Ильинского городского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 205,8 тыс. руб., из них: средства Фонда – 109,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 96,5 тыс. руб.

10.2. Администрация Гаврилово-Посадского городского поселения

10.2.1. В связи с просрочкой обязательств подрядчиком ООО «Новый век» по Контракту от 13.01.2014, с учетом части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, размер неустойки составил 31424,0 тыс. руб., в том числе: за период с 02.12.2014 по 25.12.2014 - 9711,5 тыс. руб.; за период с 26.12.2014 по 01.09.2015 - 21712,5 тыс. руб.

10.2.2. Установлено, что в связи с увеличением площади предоставляемых жилых помещений (1604,9 кв.м.) при неизменной цене Контракта от 13.01.2014 (40464,7 тыс. руб.) стоимость 1 кв.м. площади предоставленных квартир составила 25,2132 тыс. руб. Следовательно, стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) при расселяемой площади за минусом выкупленных за счет средств местного бюджета квартир (1348,2 кв.м.) составляет 33992,4 тыс. руб.

Таким образом, Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного

жилищного строительства в сумме 1941,4 тыс. руб., из них: средства Фонда – 1000,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 941,1 тыс. руб.

10.2.3. В ходе проверки документально не подтверждены заявленные в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) и оплаченные Администрацией Гаврилово-Посадского городского поселения расходы по строительному контролю в сумме 749,4 тыс. руб.

10.3. Администрация Лежневского городского поселения и Администрация Лежневского сельского поселения

10.3.1. Учитывая, что дополнительное соглашение от 15.10.2014 к Контракту от 09.01.2014 подписано не генеральным директором ООО «КБ-Строй», а неуполномоченным лицом, данное дополнительное соглашение является незаключенным и не порождает каких-либо правовых последствий.

Соответственно, Контракт от 09.01.2014 не содержит условий об ответственности подрядчика за нарушение его обязательств, что является нарушением требований части 10 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ и части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

10.3.2. Согласно выписке из решения Совета Лежневского сельского поселения от 26.12.2013 № 41 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Лежневского сельского поселения от 20.12.2012 № 38 «О бюджете Лежневского сельского поселения на 2013 год» расходы на финансирование обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета не предусмотрены, что является нарушением условий договора о долевом финансировании № 03-10/п-2013.

10.3.3. Необоснованно произведена оплата по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 03.10.2014 № 1 за фактически невыполненные работы по озеленению, а именно: посев газонов, посадка деревьев и кустарников, в сумме 276,2 тыс. руб.

10.3.4. Установлено, что в связи с увеличением площади предоставляемых жилых помещений (общая площадь фактически предоставленных жилых помещений для Администрации Лежневского городского поселения – 1042,7 кв.м., для Администрации Лежневского сельского поселения – 164,4 кв.м.) при неизменной цене Контракта от 09.01.2014 (30955,1 тыс. руб.) стоимость 1 кв.м. площади предоставленных квартир составила: для Администрации Лежневского городского поселения - 25,6571 тыс. руб., для Администрации Лежневского сельского поселения – 25,562 тыс. руб.

Следовательно, стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) для Администрации Лежневского городского поселения при расселяемой площади 977,0 кв.м. составляет 25067,0 тыс. руб., для Администрации Лежневского сельского поселения при расселяемой площади 141,7 кв.м. – 3622,1 тыс. руб.

Таким образом, были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства:

- Администрацией Лежневского городского поселения в сумме 1003,5 тыс. руб., из них: средства Фонда – 519,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 484,2 тыс. руб.

- Администрацией Лежневского сельского поселения в сумме 158,1 тыс. руб., из них: средства Фонда – 81,7 тыс. руб., средства областного бюджета – 76,4 тыс. руб.

10.3.5. По 6 соглашениям была завышена разница между ценой жилого помещения, передаваемого в собственность, и выкупной ценой ранее занимаемого жилого помещения (на праве собственности) в аварийном доме, подлежащей возмещению собственниками:

- Администрацией Лежневского городского поселения на сумму 262,2 тыс. руб.;

- Администрацией Лежневского сельского поселения на сумму 69,0 тыс. руб.

10.3.6. В нарушение статьи 89 Жилищного кодекса РФ и условий Контракта от 09.01.2014 Администрацией Лежневского городского поселения и Администрацией Лежневского сельского поселения были приняты, а впоследствии предоставлены гражданам 24 квартиры в многоквартирном жилом доме по адресу п. Лежнево, ул. Ивановская, д. 40Б при отсутствии в них кухни, прихожей, коридора и кладовой.

10.3.7. В связи с тем, что в квартирах отсутствуют кухня, прихожая, коридоры и кладовая, что является нарушением условий Контракта от 09.01.2014, ставится под сомнение правомерность и обоснованность оплаты в полном объеме Контракта от 09.01.2014 Администрацией Лежневского городского поселения и Администрацией Лежневского сельского поселения.

10.3.8. Подрядчиком ООО «КБ-Строй» построены, а Администрацией Лежневского городского поселения и Администрацией Лежневского сельского поселения приняты 24 квартиры в многоквартирном жилом доме по адресу п. Лежнево, ул. Ивановская, д. 40Б с нарушением Санитарно-эпидемиологических требований к условиям проживания в жилых зданиях и помещениях (СанПиН 2.1.2.2645-10).

10.3.9. Согласно общему журналу работ (форма КС-6) № 1 и актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) работы по возведению фундамента ООО «КБ-Строй» не производились, что является нарушением условий Контракта от 09.01.2014 (раздел 5 Технического задания).

Документального подтверждения даты возведения имеющегося фундамента, балансовой принадлежности объекта незавершенного строительства (фундамента) и технического состояния на момент строительства многоквартирного дома к проверке не представлено.

10.3.10. В нарушение пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ работы по очистке фундамента от грунта (08.01.2014), выемке грунта из подвала, загрузке, вывозу грунта, завозу красного кирпича (09.01.2014 – 16.01.2014), очистке фундамента (17.01.2014) (согласно общему журналу работ (форма КС-6) № 1) производились без проектно-сметной документации.

10.4. Администрация Новолеушинского сельского поселения и Администрация Большеклочковского сельского поселения

10.4.1. Дополнительное соглашение от 02.04.2014 № 1 к Контракту от 21.01.2014 в части замены материала заключено с нарушением требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением отдельных, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, случаев.

10.4.2. В связи с просрочкой обязательств подрядчиком ОАО «Актив» по Контракту от 21.01.2014 размер неустойки составил: - для Администрации Новолеушинского сельского поселения в сумме 5984,3 тыс. руб.; - для Администрации Большеклочковского сельского поселения в сумме 235,9 тыс. руб.

10.4.3. В нарушение статьи 89 Жилищного кодекса РФ Администрацией Новолеушинского сельского поселения двум гражданам были предоставлены по договорам социального найма жилые помещения (квартиры), общая площадь которых меньше ранее занимаемых жилых помещений.

10.4.4. Установлено, что в связи с увеличением площади предоставляемых жилых помещений (общая площадь фактически предоставленных жилых помещений для Администрации Новолеушинского сельского поселения - 1089,9 кв.м., для Администрации Большеклочковского сельского поселения – 42,7 кв.м.) при неизменной цене Контракта от 21.01.2014 (29620,3 тыс. руб.) стоимость 1 кв.м. площади предоставленных квартир составила: для Администрации Новолеушинского сельского поселения составила - 26,146 тыс. руб., для Администрации Большеклочковского сельского поселения – 26,311 тыс. руб.

Следовательно, стоимость переселения (оплата общей площади предоставляемого жилого помещения, равнозначного по общей площади ранее занимаемому жилому помещению) для Администрации Новолеушинского сельского поселения при расселяемой площади за минусом выкупленной за счет средств местного бюджета квартиры (1010,8 кв.м.) составляет 26428,4 тыс. руб., для Администрации Большеклочковского сельского поселения при расселяемой площади (28,65 кв.м.) - 753,8 тыс. руб.

Таким образом, были излишне получены средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства:

- Администрацией Новолеушинского сельского поселения в сумме 578,5 тыс. руб., из них: средства Фонда – 303,0 тыс. руб., средства областного бюджета – 275,5 тыс. руб.

- Администрацией Большеклочковского сельского поселения в сумме 12,1 тыс. руб., из них: средства Фонда – 6,4 тыс. руб., средства областного бюджета – 5,7 тыс. руб.

10.4.5. В нарушение требований пунктов 28, 29, 30 постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 Проектная документация, разработанная на основании Технического задания к Контракту от 21.01.2014, не содержит раздел 11 «Смета на строительство объектов капитального строительства».

В связи с тем, что сметный расчет, определяющий цену работ, к проверке не представлен, подрядчиком осуществлялось строительство, а заказчиками (Администрацией Новолеушинского сельского поселения,

Администрацией Большеклочковского сельского поселения) приняты работы в нарушение пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ и пунктов 28, 29, 30 постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87.

10.4.6. При отсутствии проектной документации строительный контроль, представляющий собой проверку выполнения работ при строительстве объектов капитального строительства на соответствие требованиям проектной и подготовленной на ее основе рабочей документации, не мог осуществляться.

Таким образом, Администрацией Новолеушинского сельского поселения необоснованно произведена оплата ГУП Ивановской области «ЦСК» по договору № 15 в сумме 99,999 тыс. руб.

10.4.7. В связи с тем, что выполнение дополнительных объемов работ в счет непредвиденных расходов документально не подтверждено, Администрацией Новолеушинского сельского поселения перечисление средств в сумме 227,7 тыс. руб. (из них: средства Фонда – 107,9 тыс. руб., средства областного бюджета – 103,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 16,0 тыс. руб.) и Администрацией Большеклочковского сельского поселения - в сумме 9,0 тыс. руб. (из них: средства Фонда – 4,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 4,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 0,6 тыс. руб.) произведено в нарушение пункта 4.33 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ.

10.4.8. В связи с тем, что расчеты за фактически построенные временные здания и сооружения документально не подтверждены, условиями Контракта от 21.01.2014 нормы расчета за временные здания и сооружения не установлены, Администрацией Новолеушинского сельского поселения перечисление средств в сумме 135,0 тыс. руб. (из них: средства Фонда – 64,0 тыс. руб., средства областного бюджета – 61,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 9,4 тыс. руб.) и Администрацией Большеклочковского сельского поселения - в сумме 5,3 тыс. руб. (из них: средства Фонда – 2,5 тыс. руб., средства областного бюджета – 2,4 тыс. руб., средства местного бюджета – 0,4 тыс. руб.) произведено в нарушение пункта 4.84 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ.

10.4.9. В связи с тем, что обоснование и подтверждение фактических транспортных расходов к проверке не представлено, Администрацией Новолеушинского сельского поселения перечисление средств в сумме 108,3 тыс. руб. (из них: средства Фонда – 51,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 49,4 тыс. руб., средства местного бюджета – 7,6 тыс. руб.) и Администрацией Большеклочковского сельского поселения - в сумме 4,3 тыс. руб. (из них: средства Фонда – 2,0 тыс. руб., средства областного бюджета – 2,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 0,3 тыс. руб.) произведено в нарушение пункта 9.3 Приложения № 8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ**.**

10.4.10. В нарушение требований пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса РФ работы согласно актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 06.05.2014 № 1, от 23.05.2014 № 2 на сумму 6206,6 тыс. руб. были выполнены и приняты без проектно-сметной документации.

10.4.11. В связи с не полным и не корректным отражением работ в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) сверка фактических работ в ходе проверки производилась с Техническим заданием, в ходе которой выявлено, что фактически выполненные работы частично не соответствуют условиям Контракта от 21.01.2014.

11. Предложения:

Главе Администрации Ильинского городского поселения Ильинского муниципального района Ивановской области Салтыковой Елене Викторовне:

1. Принять меры к возврату с поставщика (продавца) ООО «Ильинская межхозяйственная передвижная механизированная колонна» неустойки в сумме 73,9 тыс. руб. в связи с просрочкой им обязательств по Контракту от 15.01.2014.

2. Неукоснительно соблюдать требования Жилищного кодекса РФ в части предоставления гражданам жилых помещений (квартир) по договорам социального найма при переселении из аварийного жилищного фонда.

3. Произвести возврат излишне полученных бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы, в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 205,8 тыс. руб., в том числе: 109,3 тыс. руб. – средства Фонда, 96,5 тыс. руб. – средства областного бюджета.

3. Руководствоваться федеральными, региональными нормативно-правовыми документами в части финансирования расходов на оплату стоимости разницы площадей между расселяемой и предоставляемой площадью при переселении граждан из аварийного жилищного фонда.

4. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Исполняющему обязанности Главы Администрации Гаврилово-Посадского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области Маркову Сергею Валентиновичу:

1. Принять меры к возврату с подрядчика ООО «Новый век» неустойки в сумме 31424,0 тыс. руб. в связи с просрочкой им обязательств по Контракту от 13.01.2014.

2. Произвести возврат излишне полученных бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы, в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 1941,4 тыс. руб., из них: 1000,3 тыс. руб. – средства Фонда, 941,1 тыс. руб. – средства областного бюджета.

3. Руководствоваться федеральными, региональными нормативно-правовыми документами в части финансирования расходов на оплату стоимости разницы площадей между расселяемой и предоставляемой площадью при переселении граждан из аварийного жилищного фонда.

4. Принять меры к возврату с подрядчика ООО «Новый век» необоснованно оплаченных средств по строительному контролю в сумме 749,4 тыс. руб.

5. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Главе администрации Лежневского муниципального района Ивановской области Кузьмичевой Ольге Сергеевне:

1. Осуществлять деятельность по закупке товаров, работ, услуг, включая заключение контрактов (договоров), с соблюдением требований законодательства в сфере закупок и иного законодательства.

2. Принять меры к выполнению работ подрядчиком ООО «КБ-Строй» по озеленению (посев газонов, посадка деревьев и кустарников) стоимостью 238,6 тыс. руб., которые отражены в акте сдачи-приемки законченного строительством объекта от 27.10.2014 как невыполненные, в случае невыполнения вышеуказанных работ принять меры к возврату средств.

3. Произвести возврат излишне полученных бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы, в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 1003,5 тыс. руб., из них: 519,3 тыс. руб. – средства Фонда, 484,2 тыс. руб. – средства областного бюджета.

4. Руководствоваться федеральными, региональными нормативно-правовыми документами в части финансирования расходов на оплату стоимости разницы площадей между расселяемой и предоставляемой площадью при переселении граждан из аварийного жилищного фонда.

5. Привести в соответствие соглашения о предоставлении взамен изымаемого жилого помещения другого жилого помещения с зачетом его стоимости в выкупную цену, заключенные с собственниками, исходя из стоимости 1 кв.м. общей площади жилого помещения, предоставляемого в собственность.

6. Принять меры к подрядчику ООО «КБ-Строй» по приведению квартир в соответствие с:

- требованиями Жилищного кодекса РФ;
- Санитарно-эпидемиологическими требованиями к условиям проживания в жилых зданиях и помещениях (СанПиН 2.1.2.2645-10);
- условиями Контракта от 09.01.2014.

7. В связи с отсутствием информации о техническом состоянии фундамента, рекомендуем привлечь экспертов по оценке состояния жилого дома.

8. Неукоснительно соблюдать требования Гражданского кодекса РФ в части осуществления строительства в соответствии с технической документацией и сметой, определяющей цену работ.

9. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Главе администрации Лежневского сельского поселения Лежневского муниципального района Ивановской области Малышеву Виктору Александровичу:

1. Осуществлять деятельность по закупке товаров, работ, услуг, включая заключение контрактов (договоров), с соблюдением требований законодательства в сфере закупок и иного законодательства.

2. При получении субсидий соблюдать требования законодательства в части софинансирования.

3. Принять меры к выполнению работ подрядчиком ООО «КБ-Строй» по озеленению (посев газонов, посадка деревьев и кустарников) стоимостью 37,6 тыс. руб., которые отражены в акте сдачи-приемки законченного строительством объекта от 27.10.2014 как невыполненные, в случае невыполнения вышеуказанных работ принять меры к возврату средств.

4. Произвести возврат излишне полученных бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы, в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 158,1 тыс. руб., из них: 81,7 тыс. руб. – средства Фонда, 76,4 тыс. руб. – средства областного бюджета.

5. Руководствоваться федеральными, региональными нормативно-правовыми документами в части финансирования расходов на оплату стоимости разницы площадей между расселяемой и предоставляемой площадью при переселении граждан из аварийного жилищного фонда.

6. Привести в соответствие соглашения о предоставлении взамен изымаемого жилого помещения другого жилого помещения с зачетом его стоимости в выкупную цену, заключенные с собственниками, исходя из стоимости 1 кв.м. общей площади жилого помещения, предоставляемого в собственность.

7. Принять меры к подрядчику ООО «КБ-Строй» по приведению квартир в соответствие с:

- требованиями Жилищного кодекса РФ;
- Санитарно-эпидемиологическими требованиями к условиям проживания в жилых зданиях и помещениях (СанПиН 2.1.2.2645-10);
- условиями Контракта от 09.01.2014.

8. В связи с отсутствием информации о техническом состоянии фундамента, рекомендуем привлечь экспертов по оценке состояния жилого дома.

9. Неукоснительно соблюдать требования Гражданского кодекса РФ в части осуществления строительства в соответствии с технической документацией и сметой, определяющей цену работ.

10. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Исполняющему обязанности Главы Новолеушинского сельского поселения Тейковского муниципального района Ивановской области Головкиной Ане Апетовне:

1. Осуществлять деятельность по закупке товаров, работ, услуг, включая заключение контрактов (договоров), с соблюдением требований законодательства в сфере закупок и иного законодательства.

2. Принять меры к возврату с подрядчика ОАО «Актив» неустойки в сумме 5984,3 тыс. руб. в связи с просрочкой им обязательств по Контракту от 21.01.2014.

3. Неукоснительно соблюдать требования Жилищного кодекса РФ в части предоставления гражданам жилых помещений (квартир) по договорам социального найма при переселении из аварийного жилищного фонда.

4. Произвести возврат излишне полученных бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы, в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 578,5 тыс. руб., из них: 303,0 тыс. руб. – средства Фонда, 275,5 тыс. руб. – средства областного бюджета.

5. Руководствоваться федеральными, региональными нормативно-правовыми документами в части финансирования расходов на оплату стоимости разницы площадей между расселяемой и предоставляемой площадью при переселении граждан из аварийного жилищного фонда.

6. Неукоснительно соблюдать требования Гражданского кодекса РФ в части осуществления строительства в соответствии с технической документацией и сметой, определяющей цену работ.

7. Принять меры к возврату с ГУП Ивановской области «ЦСК» необоснованно оплаченных средств по строительному контролю в сумме 99,999 тыс. руб.

8. Принять меры к возврату с подрядчика ОАО «Актив» средств:

- в сумме 227,7 тыс. руб., перечисленных без документального подтверждения выполнения дополнительных объемов работ в счет непредвиденных расходов;

- в сумме 135,0 тыс. руб., перечисленных без документального подтверждения расчетов за фактически построенные временные здания и сооружения;

- в сумме 108,3 тыс. руб., перечисленных без обоснования и подтверждения фактических транспортных расходов.

9. Принять меры к подрядчику ОАО «Актив» по понуждению к выполнению работ в соответствии с Техническим заданием к Контракту от 21.01.2014.

10. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Главе администрации Большеклочковского сельского поселения Тейковского муниципального района Ивановской области Калашникову Владимиру Витальевичу:

1. Осуществлять деятельность по закупке товаров, работ, услуг, включая заключение контрактов (договоров), с соблюдением требований законодательства в сфере закупок и иного законодательства.

2. Принять меры к возврату с подрядчика ОАО «Актив» неустойки в сумме 235,9 тыс. руб. в связи с просрочкой им обязательств по Контракту от 21.01.2014.

3. Произвести возврат излишне полученных бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы, в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития

малоэтажного жилищного строительства, в сумме 12,1 тыс. руб., из них: 6,4 тыс. руб. – средства Фонда, 5,7 тыс. руб. – средства областного бюджета.

4. Руководствоваться федеральными, региональными нормативно-правовыми документами в части финансирования расходов на оплату стоимости разницы площадей между расселяемой и предоставляемой площадью при переселении граждан из аварийного жилищного фонда.

5. Неукоснительно соблюдать требования Гражданского кодекса РФ в части осуществления строительства в соответствии с технической документацией и сметой, определяющей цену работ.

6. Принять меры к возврату с подрядчика ОАО «Актив» средств:

- в сумме 9,0 тыс. руб., перечисленных без документального подтверждения выполнения дополнительных объемов работ в счет непредвиденных расходов;

- в сумме 5,3 тыс. руб., перечисленных без документального подтверждения расчетов за фактически построенные временные здания и сооружения;

- в сумме 4,3 тыс. руб., перечисленных без обоснования и подтверждения фактических транспортных расходов.

7. Принять меры к подрядчику ОАО «Актив» по понуждению к выполнению работ в соответствии с Техническим заданием к Контракту от 21.01.2014.

8. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Приложения: Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного мероприятия,
Председатель Контрольно-счетной палаты
Ивановской области **А.В. Гаспаров**

Приложение № 1

Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия:

1. Представления на имя: Главы администрации Ильинского городского поселения Ильинского муниципального района Ивановской области Е.В. Салтыковой**,** Исполняющего обязанности Главы администрации Гаврилово-Посадского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области С.В. Маркова, Главы администрации Лежневского муниципального района Ивановской области О.С. Кузьмичевой, Главы администрации Лежневского сельского поселения Лежневского муниципального района Ивановской области В.А. Малышева**,** Исполняющего обязанности Главы Новолеушинского сельского поселения Тейковского муниципального района Ивановской области А.А. Головкиной, Главы администрации Большеклочковского сельского поселения Тейковского муниципального района Ивановской области В.В. Калашникова.

2. Информационное письмо на имя Губернатора Ивановской области П.А. Конькова.

3. Информационное письмо на имя Председателя Ивановской областной Думы В.В. Смирнова.

4. Информационное письмо на имя Исполняющего обязанности начальника Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области А.В. Ястребова.

5. Заключение на замечания: Исполняющего обязанности Главы администрации Гаврилово-Посадского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области Маркова Сергея Валентиновича, Исполняющего обязанности Главы Новолеушинского сельского поселения Тейковского муниципального района Ивановской области Головкиной Ани Апетовны к акту по результатам контрольного мероприятия.

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «28» октября 2015 № 11/3

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Департаменту внутренней политики Ивановской области в 2014 году на оказание государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам» в рамках подпрограммы «Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» (выборочно)

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 13 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 26.12.2014 № 18/3.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства, выделенные на оказание государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам» в рамках подпрограммы «Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент внутренней политики Ивановской области;
- бюджетное учреждение Ивановской области «Редакция газеты «Сельская правда»;

- бюджетное учреждение Ивановской области «Редакция газеты «Приволжская новь».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.09.2015 по 28.10.2015.

5. Цель контрольного мероприятия: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, полученных объектами контрольного мероприятия.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 год (другой период по мере необходимости).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

Согласно положению о Департаменте внутренней политики Ивановской области, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 06.05.2013 № 150-п «Об утверждении Положения о Департаменте внутренней политики Ивановской области», Департамент внутренней политики Ивановской области (далее по тексту – Департамент) является центральным исполнительным органом государственной власти Ивановской области, проводящим государственную политику, направленную на поддержание общественно-политической стабильности и прогнозирование развития политических процессов на территории Ивановской области, в сферах межнациональных и межконфессиональных отношений, взаимодействия органов государственной власти Ивановской области с политическими партиями, общественными объединениями, некоммерческими организациями и иными структурами гражданского общества, развития местного самоуправления и муниципальной службы, осуществляющим межотраслевое управление и координацию по вопросам, отнесенным к его ведению, а также осуществляющим функциональное регулирование в сфере внутренней политики Ивановской области, реализующим через деятельность бюджетного учреждения Ивановской области «Ивановский дом национальностей» и подведомственные средства массовой информации меры по противодействию экстремизму, выражающиеся в гармонизации межнациональных отношений, укреплении межнационального сотрудничества, создании условий для сохранения и развития национальных культур и традиций народов Ивановской области, и оказывающим поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям.

Перечень, состоящий из 22 бюджетных учреждений Ивановской области (21 редакция газет и «Ивановский дом национальностей»), подведомственных Департаменту утвержден распоряжением Правительства Ивановской области от 27.10.2006 № 265-рп «Об утверждении перечня подведомственных исполнительным органам государственной власти

Ивановской области государственных учреждений Ивановской области».

Функции и полномочия учредителя этих учреждений от имени Ивановской области осуществляет Департамент.

Одной из основных задач Департамента является обеспечение населения Ивановской области информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам.

Департамент является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в управлении Федерального казначейства по Ивановской области, круглую печать со своим полным наименованием, с изображением герба Ивановской области, штампы, бланки.

С 17.10.2013 по 09.04.2014 должность начальника Департамента замещал Короленко Альберт Юрьевич (распоряжения Губернатора Ивановской области от 17.10.2013 № 461-рк «О Короленко А.Ю.», от 09.04.2014 № 290-рк «О Короленко А.Ю.»).

С 14.04.2014 должность начальника Департамента замещал Школьников Игорь Александрович, с 11.08.2015 назначен на государственную должность Ивановской области - член Правительства Ивановской области – директор Департамента внутренней политики Ивановской области (распоряжения Губернатора Ивановской области от 14.04.2014 № 303-рк «О Школьникове И.А.», от 10.08.2015 № 623-рк «О Школьникове И.А.»).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Одним из мероприятий реализации аналитической подпрограммы «Информационная открытость органов государственной власти Ивановской области» (далее по тексту - аналитическая подпрограмма) государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 454-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области», является оказание государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам» (далее по тексту - государственная услуга), исполнителем которого является Департамент.

Реализация вышеназванного мероприятия осуществляется по трем целевым индикаторам (показателям) аналитической подпрограммы:

- тираж печатных средств массовой информации, распространяющих информацию о деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области и информацию по социально значимым темам в рамках государственного задания (далее по тексту - тираж печатных СМИ), определенный первоначально в размере 7551,5 тыс. экз. в год, который в течение 2014 года был уменьшен и составил 7487,45 тыс. экз. в год;
- объем информации о деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области, информации по социально

значимым темам, размещаемой в печатных средствах массовой информации в рамках государственного задания (далее по тексту - объем информации о деятельности органов государственной власти), в течение 2014 года оставался неизменным и составил 41 млн. полос;
- доля экземпляров печатных изданий, распространяющих информацию в рамках государственного задания, оставшихся невостребованными (далее по тексту - доля экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными), в течение 2014 года не изменялась и составила 0 процентов.

На выполнение мероприятия по оказанию государственной услуги за счет средств областного бюджета запланировано 66173,9 тыс. руб. путем предоставления:
- субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий государственными учреждениями Ивановской области, осуществляющими издательскую деятельность, срок реализации с 2014 по 2017 годы;
-субсидий государственным учреждениям Ивановской области, осуществляющим издательскую деятельность, на поддержание уровня подписной цены на периодические печатные издания, срок реализации 2014 год.

Оказание государственной услуги возложено на государственные учреждения Ивановской области**,** подведомственные Департаменту (постановление Правительства Ивановской области от 27.06.2008 № 170-п «Об утверждении Перечня государственных услуг (работ), предоставляемых (выполняемых) исполнительными органами государственной власти Ивановской области и подведомственными им учреждениями»).

Для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственной услуги, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного задания бюджетным учреждением используются показатели государственного задания (пункт 2 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий главными распорядителями средств областного бюджета, в ведении которых находятся государственные казенные учреждения Ивановской области, и исполнительными органами государственной власти Ивановской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных бюджетных и государственных автономных учреждений Ивановской области (далее по тексу - Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий), утвержден постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области».

Во исполнение пункта 2.1. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий, приказами Департамента от 18.12.2013 № 738, от 09.07.2014 № 230 подведомственным бюджетным учреждениям (редакции газет) утверждены государственные задания на оказание государственной услуги по обеспечению населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по

социально значимым темам на 2014 год и последующие плановые периоды (далее по тексту - государственные задания).

В нарушение пункта 4 раздела 2.4. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий, содержащего требования к его структуре и содержанию, в государственных заданиях не приведена ссылка на имеющийся нормативный правовой акт, устанавливающий порядок оказания государственной услуги - Административный регламент предоставления государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам», утвержденный приказом Департамента от 19.12.2013 № 730.

На основании перечня показателей, характеризующих оказание (выполнение) государственных услуг (работ) в Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 26.06.2008 №164-п «Об утверждении перечня показателей, характеризующих оказание (выполнение) государственных услуг (работ) в Ивановской области», в государственные задания включены 3 показателя, характеризующие качество и объем оказываемой государственной услуги, совокупная сумма плановых значений по которым на 2014 год соответствует значениям целевых индикаторов вышеназванной аналитической подпрограммы за аналогичный период.

В целях финансового обеспечения аналитической подпрограммы в Законе Ивановской области от 11.12.2013 № 104-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Департаменту, как главному распорядителю средств областного бюджета, предусмотрены бюджетные ассигнования на оказание государственной услуги в сумме 66173,9 тыс.руб.

На основании лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, доведенных Департаментом финансов Ивановской области, в бюджетную роспись Департамента на 2014, утвержденную приказом начальника от 09.01.2014 № 2/2, по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации включены расходы в сумме 66173,9 тыс.руб., из них:

- 58972,7 тыс.руб. субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (далее по тексту - субсидия на выполнение государственного задания);
- 7201,2 тыс.руб. субсидия бюджетным учреждениям на иные цели на поддержание уровня подписной цены на периодические печатные издания (далее по тексту - субсидия на иные цели).

В течение 2014 года расходными расписаниями Департамент в полном объеме перечислил 21 редакции газет средства субсидии на выполнение государственного задания и средства субсидии на иные цели.

Финансовое обеспечение деятельности редакций газет осуществлялось на основании показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - планы ФХД) на 2014 год, утвержденных начальником Департамента согласно Порядку составления и утверждения плана

финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Департамента внутренней политики Ивановской области, утвержденному приказом Департамента от 27.12.2010 № 657.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ планируемых показателей по поступлениям и выбытиям, предусмотренных в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год 21 редакции газет, исполнение которых предусмотрено за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели.

Субсидия на выполнение государственного задания

Порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в типовых соглашениях и изменениях к ним, заключенных Департаментом (учредитель) с 21 редакцией газет.

Соглашениями предусмотрено, что учредитель обязуется определять объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом нормативов затрат на оказание государственных услуг, рассчитанных в соответствии с Порядком установления (корректировки) и применения нормативов затрат на оказание государственных услуг Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 27.01.2011 № 13-п «О нормативах затрат на оказание государственных услуг Ивановской области» (далее по тексту – Порядок установления и применения нормативов затрат на оказание государственной услуги).

Проведен анализ определения объема субсидии подведомственным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий с учетом нормативов затрат на оказание государственных услуг, утвержденных распоряжением Правительства Ивановской области от 19.07.2013 №179-рп (в редакции распоряжений Правительства Ивановской области от 15.05.2014 № 107-рп, от 05.09.2014 № 205-рп), информация в приложении №1.

В результате проведенного анализа установлено, размер субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий определялся исходя из объема регулярных расходов редакций газет, определенного согласно методике, утвержденной приказом Департамента от 21.12.2011 № 652, с учетом дифференцированных нормативов затрат на оказание государственной услуги, установленных приказами Департамента от 24.12.2013 № 785, от 19.05.2014 № 159, от 09.07.2014 № 230/01.

Расчет дифференцированных нормативов затрат осуществлялся согласно методике, утвержденной приказом Департамента от 15.12.2011 № 634 (с учетом внесенных изменений), исходя из единицы государственной услуги – тиража печатных СМИ по составляющим регулярных расходов:

- норматива затрат на содержание имущества, рассчитываемого с учетом коэффициента дифференциации в зависимости от наличия в балансовом учете учреждения недвижимого имущества, утвержденного в

Перечне недвижимого имущества, закрепленного за подведомственными учреждениями собственником имущества, или приобретенного за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества, утвержденным приказом начальника Департамента от 25.04.2011 № 154, согласованным с Департаментом управления имуществом Ивановской области (распоряжения от 17.06.2011 № 420, от 27.09.2013 № 1068), в размере 1,0 (при наличии недвижимого имущества – 13 редакций газет), в размере 0,5 (при отсутствии недвижимого имущества – 8 редакций газет);

- норматива затрат на непосредственное оказание государственной услуги, рассчитываемого с применением коэффициентов дифференциации, устанавливаемых в зависимости от уровня охвата населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам.

Во исполнение пункта 1 Общих правил установления и применения дифференцированных нормативов затрат для поставщиков государственных услуг, утвержденных постановлением Правительства Ивановской области от 27.01.2011 № 13-п (далее по тексту – Общие правила), Департаментом устанавливались дифференцированные нормативы затрат с учетом тиража печатных СМИ в количестве 7551,5 тыс.экз. в год, с применением коэффициентов дифференциации посредством корректировки среднего норматива затрат на содержание имущества в размере 93,34 рублей на одну тысячу экземпляров в год, средних нормативов затрат на непосредственное оказание государственной услуги, исходя из их размера:

- 7716,06 руб. на одну тысячу экземпляров в год, (распоряжение Правительства Ивановской области от 19.07.2013 №179-рп) на основании которого установлен объем регулярных расходов в общей сумме 58972,7 тыс.руб., соответствующий совокупному объему субсидии, утвержденному в планах ФХД на 2014 года (в первоначальной редакции);
- 7782,87руб. на 1 тыс. экз. в год (распоряжение Правительства Ивановской области от 15.05.2014 № 107-рп) на основании которого установлен объем регулярных расходов в общей сумме 59477,2 тыс.руб., соответствующий совокупному объему субсидии, утвержденному в планах ФХД (с учетом внесенных изменений).

В связи с уменьшением тиража печатных СМИ с 7551,5 тыс.экз. в год до 7487,45 тыс.экз. в год, (при среднем нормативе 7782,87руб. на 1 тыс. экз. в год) были установлены дифференцированные нормативы затрат, с учетом которых объемы регулярных расходов составили в общей сумме 58972,7 тыс.руб., что соответствует совокупному объему субсидии, утвержденному в планах ФХД редакций газет на 2014 год (в окончательной редакции).

Установлено, что в связи с изменением, внесенным распоряжением Правительства Ивановской области от 05.09.2014 № 205-рп, среднего норматива затрат в размере 7716,06 рублей на одну тысячу экземпляров в год, Департаментом не был произведен перерасчет дифференцированных нормативов затрат, объемов регулярных расходов на оказание государственной услуги редакциями газет, что привело к завышению размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в общей сумме 500,2 тыс.руб. (58972,7 тыс.руб. совокупный объем,

заявленный в планах ФДХ в окончательной редакции - 58472,5 тыс.руб. совокупный объем субсидии, который следовало утвердить в планах ФХД с учетом изменения размера среднего норматива затрат) и нарушению Общих правил.

В нарушение подпунктов 6, 7 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации ненадлежащее исполнение полномочий главного распорядителя средств областного бюджета по внесению изменений в сводную бюджетную роспись бюджета и лимитов бюджетных обязательств, привело к завышенному использованию средств на оказание государственной услуги в сумме 500,2 тыс. руб., расчет необходимого объема которых установлен нормативными правовыми актами Ивановской области;

На основании отчетов о выполнении государственных заданий за 2014 год и отчетов о результатах деятельности бюджетного учреждения, находящегося в ведении Департамента, и об использовании закрепленного за ним имущества за 2014 год, установлено, что из 21 редакции газет, которой было утверждено государственное задание на 2014 год, 6 выполнили это задание, 15 не выполнили по различным показателям:

- 12 редакций по тиражу печатных СМИ (из которых также не выполнили: 2 редакции по объему информации о деятельности государственных органов власти, 3 редакции по доле экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными);
- 1 редакция по объему информации о деятельности государственных органов власти;
- 2 редакции по доле экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными.

В 2014 году пяти редакциям газет, при невыполнении ими показателя государственного задания по доле экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными (абсолютное значение 24855 экземпляров), Департаментом излишне направлены средства областного бюджета в общей сумме 273,48 тыс. руб., что привело к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившегося в недостижении заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) из них:

- 149,87 тыс. руб. БУ «Редакция газеты «Приволжская правда»;
- 63,78 тыс. руб. БУ «Редакция газеты «Авангард»;
- 4,89 тыс. руб. БУ «Редакция газеты «Наше время»;
- 18,25 тыс. руб. БУ «Редакция газеты «Новая жизнь»;
- 36,69 тыс. руб. БУ «Редакция газеты «Знамя».

В проверяемом периоде 12 редакциям газет, не выполнившим показатель государственных заданий по тиражу печатных СМИ за 2014 год в количестве 266,5 тыс.экз., Департаментом излишне перечислены средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 2262,5 тыс.руб., что привело к не соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившегося в недостижении наилучшего

результата с использованием определенного объема средств (результативности), информация в таблице:

№ п/п	Наименование учреждения	Тираж печатных СМИ (тыс. экз. в год)			Размер предоставленной субсидии (тыс.руб.)	Расчетный размер субсидии с учетом факт. выполненного тиража печатных СМИ (тыс.руб.)	Излишне предоставленная субсидия (тыс.руб.)
		план	факт	Абсолютные отклонения			
1	2	3	4	гр.5= гр. 4 – гр. 3	6	7	гр.8=гр.6-гр.7
1.	БУ «Редакция газеты «Приволжская правда» (г. Кинешма)	548,75	455,5	-93,25	4444,1	3688,6	755,5
2.	БУ «Редакция газеты «Авангард» (г. Заволжск)	241,8	234,5	-7,3	3090,2	2996,8	93,4
3.	БУ «Редакция газеты «Волга» (г. Юрьевец)	175,3	165,6	-9,7	2966,0	2802,0	164,0
4.	БУ «Редакция газеты «Звезда» (п. Ильинское)	190,8	186,9	-3,9	3091,0	3028,5	62,5
5.	БУ «Редакция газеты «Наше слово» (г. Иваново)	417,2	398,9	-18,3	3132,8	2995,3	137,5
6.	БУ «Редакция газеты «Наше время» (г. Тейково)	350,6	315,7	-34,9	1909,2	1719,2	190,0
7.	БУ «Редакция газеты «Новый путь» (п. Пестяки)	170,1	163,5	-6,6	2708,2	2602,5	105,7
8.	БУ «Редакция газеты «Призыв» (п. Палех)	252,6	233,1	-19,5	3215,6	2967,0	248,6
9.	БУ «Редакция газеты «Родниковский рабочий»	592,8	565,8	-27,0	1563,8	1492,4	71,4
10.	БУ «Редакция газеты «Светлый путь» (г. Южа)	360,9	348,0	-12,9	2434,7	2347,7	87,0
11.	БУ «Редакция газеты «Сельские вести» (п. Лежнево)	247,5	216,9	-30,6	2357,0	2065,8	291,2
12.	БУ «Редакция газеты «Сельские зори» (п. В.Ландех)	103,1	101,0	-2,1	2725,2	2669,5	55,7
	итого	**3651,45**	**3385,4**	**-266,05**	**33637,8**	**31375,3**	**2262,5**

В качестве мер дисциплинарного воздействия за невыполнение показателей государственных заданий приказом Департамента от 30.01.2015 № 38 главным редакторам 12 вышеуказанных редакций газет была снижена премия по итогам работы за 2014 год.

Кассовое исполнение средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 58972,7 тыс.руб., заявленное Департаментом в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее по тексту – форма 0503127) по состоянию на 01.01.2015 года, подтверждено первичными учетными документами и соответствует данным бухгалтерского учета.

В годовой отчетности за 2014 год, представленной редакциями газет в Департамент, отражен расход по субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 58820,2 тыс.руб. (при наличии у 5 учреждений остатков средств на 01.01.2014 в сумме 9,2 тыс.руб., у одного учреждения - на 01.01.2015 в сумме 161,7 тыс.руб., не подлежащих возврату в областной бюджет, и возможностью их использования в очередном финансовом году на те же цели согласно пункту 17 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»).

Субсидия на иные цели

Статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели утвержден постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели» (далее по тексту - Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели).

Во исполнение пункта 8 вышеназванного Порядка Департаментом с 21 редакцией газет заключены типовые соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели в общей сумме 7201,2 тыс.руб. и определено направление расходования этих средств - поддержание уровня подписной цены на периодические печатные издания.

В качестве финансово-экономического обоснования, подтверждающего расчетный объем субсидии на иные цели на 2014 год в сумме 7201,2 тыс.руб., Департаментом представлен расчет, произведенный исходя из потерь в доходах при снижении подписной цены с учетом среднего разового тиража по подписке на 2 полугодие 2014 года по 21 редакции газет.

Установлено, что Департаментом при предоставлении в течение 2014 года субсидии на иные цели не соблюдено одно из условий, установленных Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели - 15 редакциям газет, не выполнивших показатели государственных заданий на оказание государственной услуги за 2014 год, предоставлена субсидия в общей сумме 4188,2 тыс. руб., что является нарушением пункта 5 настоящего Порядка.

По данным годовой отчетности редакций газет за 2014 год расходование субсидии на иные цели осуществлено по статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ) в общей сумме 7201,2 тыс.руб. (100 % от доведенного объема), из них:

- 4270,5 тыс. руб. – по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата»;
- 1567,0 тыс. руб. – по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;
- 79,8 тыс. руб. – по подстатье КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом»;
- 932,5 тыс. руб. – по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;
- 351,4 тыс. руб. – по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Кассовое исполнение средств субсидии на иные цели в сумме 7201,2 тыс.руб., заявленное Департаментом в отчете формы 0503127 по состоянию на 01.01.2015 года, подтверждено первичными учетными документами и соответствует данным бухгалтерского учета.

Во исполнение пункта 2.10. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий Департаментом в управление бюджетного планирования и учета Правительства Ивановской области представлены сведения о ходе реализации мероприятий государственной программы Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» за 2014 год, достоверность которых подтверждена первичными учетными документами Департамента.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование средств субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, предоставленных в 2014 году из областного бюджета бюджетному учреждению Ивановской области «Редакция газеты «Сельская правда» (далее по тексту – БУ Редакция газеты «Сельская правда») и бюджетному учреждению Ивановской области «Редакции газеты «Приволжская новь» (далее по тексту – БУ Редакция газеты «Приволжская новь»), по результатам которого установлено следующее.

БУ «Редакция газеты «Сельская правда» (г. Гаврилов Посад)

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий Департамент утвердил БУ «Редакция газеты «Сельская правда» государственное задание на 2014 год и изменения к нему (приказы Департамента от 18.12.2013 № 738, от 09.07.2014 № 230) по трем показателям: по тиражу печатных СМИ (381,5 тыс.экз. в год), по объему информации о деятельности государственных органов власти (2,1 млн. полос), по доле экземпляров печатных изданий, распространяющих информацию в рамках государственного задания, оставшихся невостребованными (0%), которые в течение 2014 года были выполнены в полном объеме.

Департаментом (учредитель) с БУ «Редакция газеты «Сельская правда» заключено соглашение от 09.01.2014 № 19/2014, содержащее порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объем субсидии на его выполнение сумме 2670,7 тыс.руб.

Кроме того, Департаментом с БУ «Редакция газеты «Сельская правда» заключено соглашение от 24.07.2014 № 19-ис/2, содержащее порядок и условия предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели в сумме 420,0 тыс. руб., определяющий направление их использования – поддержание уровня подписной цены на периодические печатные издания.

В целях финансового обеспечения деятельности БУ «Редакция газеты «Сельская правда» учреждением составлен, начальником Департамента

утвержден план ФХД на 2014 год, показатели которого в течение 2014 года изменялись два раза.

В окончательной редакции плана ФХД на 2014 год объем поступлений предусмотрен в сумме 4970,7 тыс. руб., из них: 2670,7 тыс. руб. субсидия на выполнение государственного задания, 420,0 тыс. руб. целевые субсидии, 1880,0 тыс. руб. средства от оказания платных услуг.

На 2014 год объем выплат, предусмотренный планом ФХД, составил 5094,3 тыс. руб. (в т.ч. остатки средств на начало года), из них:

- 3090,7 тыс. руб. за счет средств областного бюджета на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда (100% от запланированных поступлений);
- 2003,6 тыс. руб. за счет средств от оказания платных услуг.

По данным отчетов формы 0503737 за 2014 год (в разрезе кодов финансового обеспечения), соответствующим данным главной книги учреждения за 2014 год, средства областного бюджета по двум предоставленным субсидиям были израсходованы в полном объеме на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме 3090,7 тыс.руб., из них:

- 2670,7 тыс. руб. (2051,2 тыс. руб. заработная плата, 619,5 тыс. руб. начисления на выплаты по оплате труда) за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;
- 420,0 тыс.руб. (322,6 тыс. руб. заработная плата, 97,4 тыс. руб. начисления на выплаты по оплате труда) за счет средств субсидии на иные цели.

В результате анализа мероприятий, проведенных в 2014 году БУ «Редакция газеты «Сельская правда», связанных с поддержанием уровня подписной цены газеты, и полученных финансовых результатов от их выполнения, установлено следующее.

Услуги по оформлению подписки и доставке периодического печатного издания газета «Сельская правда» (далее по тексту - издание, газета) от отделений почтовой связи до подписчика оказывало ФГУ «Почта России» (далее по тексту - почта) согласно договору от 01.07.2012 года № 2139.

Пунктом 3.1 договора от 01.07.2012 года № 2139 предусмотрено, что подписная цена издания взимается почтой, при оформлении «договора – подписки», с подписчика и складывается из цены издателя и стоимости услуг почтовой связи по оформлению и исполнению договоров подписки.

В течение 2014 года приказами главного редактора устанавливалась подписная цена издания (далее по тексту - цена подписки на газету), включающая в себя услуги почты и цену издателя, информация в таблице:

(руб.)

№ п/п	Вид подписки, приказ главного редактора об открытии подписки на газету и установлении цены подписки	Цена подписки на газету на 6 месяцев на почте /в редакции	в том числе:	
			услуги почты	цена издателя
1	2	3	4	5
1-е полугодие 2014 года				
1.	Основная подписка (с 01.09.2013 по 30.06.2014) - приказ от 09.10.2013 № 53 «О подписке на газету «Сельская правда» на 1-е полугодие»	237,66 (на почте)	117,66	120,0
	2-е полугодие 2014 года			
2.	Досрочная подписка (с 1 марта 2014 года по 1 апреля	239,34 (на почте)	119,34	120,0

	2014) – приказ от 03.03.2014 № 15 «О досрочной подписке на газету «Сельская правда» на 2-е полугодие 2012 года»			
3.	Основная подписка - приказ от 08.04.2014 № 20 «О подписке на газету «Сельская правда» на 2-е полугодие	379,2 (на почте)	259,2	120,0
4.	Подписка – приказ от 06.06.2014 №34 «О подписке на газету «Сельская правда» на 2-е полугодие»	270,0 (на почте) 150,0 (в редакции)	259,2	10,8

Из данных таблицы видно, что снижение цены подписки на газету на 6 месяцев на 2-е полугодие 2014 года с 379,2 руб. до 270,0 руб., за счет уменьшения цены издателя, не привело к поддержанию наименьшего уровня подписной цены на это печатное издание, сложившегося по установленной цене подписки на 1-е полугодии 2014 года (237,66 руб.).

Уменьшение месячной цены издателя с 20,0 руб. до 1,8 руб., связанное со снижением подписной цены на газету на 2-е полугодие 2014 года (приказ главного редактора от 06.06.2014 № 34 «О подписке на газету «Сельская правда» на 2-е полугодие»), привело к тому что, с учетом фактического распространения печатного издания в количестве 10385 комплектов во 2-м полугодии 2014 года БУ «Редакция газеты «Сельская правда», недополучено доходов в сумме 189007,0 рублей ((20,0 руб. – 1,8 руб.) х 10385,0 экз.).

Кроме того, согласно приказу Департамента от 03.07.2014 № 228/01 и приказу главного редактора от 16.07.2014 № 37 из кассы учреждения за счет средств, полученных от оказания платных услуг, 205 обратившимся гражданам, оформившим подписку по увеличенной подписной цене до принятия решения о предоставлении субсидии (из 957 граждан, подписавшихся по увеличенной цене), выдано 20,2 тыс.руб. (разница между увеличенной и сниженной ценой подписки на 2-е полугодие 2014 года), что привело к уменьшению доходов учреждения за 2014 год в указанной сумме.

Таким образом, выпадающие доходы учреждения в сумме 210,2 тыс.руб. (189,0 тыс.руб. недополученные доходы от снижения цены издателя + 20,2 тыс.руб. возвращено подписчикам от разницы цены подписки на печатное издание), образовавшиеся в связи с проведением мероприятий по поддержанию уровня подписной цены печатного издания, учтены при расходовании средств субсидии на иные цели, направленные на оплату труда согласно плану ФХД в указанной сумме.

Средства субсидии на иные цели в сумме 210,8 тыс. руб. (420,0 тыс.руб. предоставлено средств - 210,2 тыс. руб. выпадающие доходы, образовавшиеся в связи с проведением целевых мероприятий), расходование которых не подтверждено документами о направлении их на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены газеты, являются неиспользованными средствами, подлежащими перечислению в областной бюджет (пункт 13 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного Постановление Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п).

БУ Редакция газеты «Приволжская новь» (г. Приволжск)

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий главными распорядителями средств областного бюджета (постановление Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п) Департамент утвердил БУ «Редакция газеты «Приволжская новь» государственное задание и изменения к нему (приказы Департамента от 18.12.2013 № 738, от 09.07.2014 № 230) по трем показателям: по тиражу печатных СМИ (275,8 тыс.экз. в год), по объему информации о деятельности государственных органов власти (1,5 млн. полос), по доле экземпляров печатных изданий, распространяющих информацию в рамках государственного задания, оставшихся невостребованными (0 %).

В отчете о выполнении государственного задания БУ «Редакция газеты «Приволжская новь» за 2014 год заявлено о перевыполнении планового показателя по тиражу печатных СМИ на 1,1 тыс.экз. и 100% выполнении плановых показателей по объему информации о деятельности государственных органов власти (1,5 млн. полос) и доле экземпляров печатных изданий, распространяющих информацию в рамках государственного задания, оставшихся невостребованными (0%).

Установлено, что при реализации газеты «Приволжская новь» в розницу, в течение 2014 года был произведен возврат в редакцию 3124 экземпляров газеты, оставшихся невостребованными, в связи с чем, доля экземпляров печатных изданий, распространяющих информацию в рамках государственного задания, оставшихся невостребованными, составила 1,1 %, которая не соответствует данным заявленным в отчете о выполнении государственного задания за 2014 год по этому показателю (0%), что является нарушением подпункта 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Не выполнение показателя государственного задания по доле экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными, (в абсолютном значении 3124 экземпляра), привело к неэффективному использованию средств областного бюджета в сумме 23,0 тыс. руб. и несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившегося в не достижении заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

В целях обеспечения деятельности БУ «Редакция газеты «Приволжская новь» Учреждением составлен и начальником Департамента утвержден план ФХД на 2014 год, показатели которого в проверяемом периоде изменялись два раза.

В окончательной редакции плана ФХД на 2014 год объем поступлений предусмотрен в сумме 5536,7 тыс.руб., из них: 1800,3 тыс. руб. субсидии на выполнение государственного задания, 236,4 тыс.руб. целевые субсидии, 3500,0 тыс.руб. средства от иной приносящей доход деятельности.

На 2014 год объем выплат, предусмотренный планом ФХД, составил 5540,6 тыс.руб. (в т.ч. остаток на начало года – 4,5 тыс. руб.), из них:

- 2036,7 тыс.руб. за счет средств областного бюджета на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда (100 % от запланированных поступлений);
- 3503,9 тыс.руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

На основании соглашения от 09.01.2014 № 14/2014 (с учетом изменений) Департамент перечислил БУ «Редакция газеты «Приволжская новь» средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1800,3 тыс.руб.

Кроме того, во исполнение условий соглашения 24.07.2014 № 14-ис/2014, Департамент перечислил БУ «Редакция газеты «Приволжская новь» субсидию на иные цели в сумме 236,4 тыс.руб. (100% от утвержденных плановых назначений) на поддержание уровня подписной цены на периодические печатные издания.

По данным отчетов формы 0503737 за 2014 год (в разрезе кодов финансового обеспечения), соответствующим данным главной книги за 2014 год, средства областного бюджета по двум предоставленным субсидиям были израсходованы в полном объеме на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме 2038,4 тыс. руб., из них:
- 1802,0 тыс. руб. (1382,7 заработная плата, 419,3 тыс. руб. начисления на выплаты по оплате труда) за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;
- 236,4 тыс. руб. (157,6 тыс. руб. заработная плата, 78,8 тыс. руб. начисления на выплаты по оплате труда) за счет средств субсидии на иные цели.

Установлено, что в журнале № 6 «Расчеты по оплате труда» за январь 2014 года без документального подтверждения отражена бухгалтерская операция по начислению налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2013 год в сумме 79,9 тыс. руб. и заявками на кассовый расход произведено перечисление этих средств в сумме 79,6 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, что является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В результате анализа мероприятий, проведенных в 2014 году БУ «Редакция газеты «Приволжская новь», связанных с поддержанием уровня подписной цены газеты, и полученных финансовых результатов от их выполнения, установлено следующее.

В 2014 году распространение газеты «Приволжская новь» осуществлялось через подписку на почте, непосредственно в редакции, реализацию газет в розницу.

Услуги по оформлению подписки на газету «Приволжская новь» и ее доставку от отделения почтовой связи до подписчика оказывало ФГУ «Почта России» согласно договору от 01.07.2012 года № 2145, заключенному БУ Ивановской области «Редакция газеты «Приволжская новь» (издатель) с ФГУ «Почта России» (далее по тексту - почта).

Согласно разделу 3 договора от 01.07.2012 № 2145 общая подписная цена издания взимается почтой при оформлении «договора – подписки» с подписчика и складывается из цены издателя (каталожной цены) и стоимости услуг почтовой связи по оформлению и исполнению договоров подписки.

В течение 2014 года приказами главного редактора устанавливалась подписная цена издания (далее по тексту - цена подписки на газету), включающая в себя услуги почты и цену издателя, информация в таблице:

Вид подписки, приказ главного редактора	общая подписная цена издания за 1 комплект на 6 месяцев (руб.)		
	всего	в том числе:	
		услуги почты	цена издателя
1-е полугодие 2014			
Основная подписка (с 01.09.2013 по 30.06.2014) - приказ от 09.09.2013 № 10	237,66	117,66	120,0
2-е полугодие 2014			
Досрочная подписка (с 01.02.2014 по 31.03.2014) - приказ от 01.02.2014 № 4а	231,0	111,0	120,0
Основная подписка (с 01.04.2014 по 31.12.2014) - приказ от 01.04.2014 № 6	360,0	240,0	120,0
Основная подписка (с 20.06.2014 по 31.12.2014) - приказ от 20.06.2014 № 6а	240,0	240,0	0,0

Из данных таблицы видно, что снижение в июне 2014 года цены подписки на газету на 6 месяцев на 2-е полугодие 2014 года с 360,0 руб. до 240,0 руб. не привело к поддержанию наименьшего уровня подписной цены на печатное издание, сложившегося по установленной цене подписки на 2-е полугодии 2014 года (231,0 руб.).

При установлении цены подписки на газету на 1-е полугодие 2014 года, досрочной и основной подписки на газету на 2-е полугодие 2014 года, цена издателя от распространения почтой газеты на 6 месяцев осталась неизменной и составила 120 рублей и, соответственно на один месяц составила 20 руб.

Уменьшение месячной цены издателя с 20,0 руб. до 0,0 руб., связанного со снижением подписной цены на газету на 2-е полугодие 2014 года (приказ от 20.06.2014 № 6а), привело к тому что, с учетом фактического распространения печатного издания в количестве 8782 комплектов во 2-м полугодии 2014 года БУ «Редакция газеты «Приволжская новь» недополучено доходов в сумме 175640,0 руб. (8782 ком. х 20,0 руб.).

Кроме того, согласно приказу Департамента от 03.07.2014 № 228/01 «Об организации выдачи денежных средств подведомственными учреждениями» и приказу главного редактора от 16.07.2014 № 37 «Об организации выдачи денежных средств подписчикам» из кассы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, 247 обратившимся гражданам, оформившим подписку по увеличенной подписной цене до принятия решения о предоставлении субсидии (из 699 граждан, подписавшихся по увеличенной цене), выдано 28,24 тыс.руб. (разница между увеличенной и сниженной ценой подписки на 2-е полугодие 2014 года), что привело к уменьшению доходов учреждения в указанной сумме.

Таким образом, выпадающие доходы учреждения в сумме 203,88 тыс. руб. (175,64 тыс. руб. выпадающие доходы от снижения цены издателя + 28,24 тыс. руб. возвращено подписчикам от разницы цены подписки на печатное издание), образовавшиеся в связи с проведением

мероприятий по поддержанию уровня подписной цены печатного издания, учтены при расходовании средств субсидии на иные цели направленные на оплату труда согласно плану ФХД в указанной сумме.

Средства субсидии на иные цели в сумме 32,52 тыс. руб. (236,4 тыс. руб. предоставлено средств – 203,88 тыс. руб. выпадающие доходы, образовавшиеся в связи с проведением целевых мероприятий), расходование которых не подтверждено документами о направлении их на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены газеты, являются неиспользованными средствами, подлежащими перечислению в областной бюджет (пункт 13 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного Постановление Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п).

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступало.

10. Выводы:

10.1. Департамент внутренней политики Ивановской области

- в нарушение пункта 4 раздела 2.4. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий, содержащего требования к его структуре и содержанию, в государственных заданиях не приведена ссылка на имеющийся нормативный правовой акт, устанавливающий порядок оказания государственной услуги - Административный регламент предоставления государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам»;
- в нарушение подпунктов 6, 7 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации ненадлежащее исполнение полномочий главного распорядителя средств областного бюджета по внесению изменений в сводную бюджетную роспись бюджета и лимитов бюджетных обязательств, привело к завышенному использованию средств на оказание государственной услуги в сумме 500,2 тыс. руб., расчет необходимого объема которых установлен нормативными правовыми актами Ивановской области;
- отсутствие надлежащего контроля за исполнением государственных заданий подведомственными бюджетными учреждениями привело к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и неэффективному использованию средств областного бюджета в сумме 2535,98 тыс. руб., из них:

•273,48 тыс. тыс. руб. при невыполнении 5 редакциями газет показателя по доле экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными, в части недостижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности);

•2262,5 тыс. руб. при невыполнении 12 редакциями газет показателя по тиражу печатных СМИ, в части недостижения наилучшего результата с использованием определенного объема средств (результативности).

- при перечислении в течение 2014 года субсидии на иные цели не соблюдено одно из условий ее предоставления, установленных Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели - 15 редакциям газет, не выполнивших показатели государственных заданий на оказание государственной услуги за 2014 год, предоставлена субсидия в общей сумме 4188,2 тыс. руб., что является нарушением пункта 5 настоящего Порядка.

10.2. Бюджетное учреждение Ивановской области «Редакция газеты «Сельская правда»

- снижение цены подписки на газету на 6 месяцев на 2-е полугодие 2014 года не привело к поддержанию уровня подписной цены на печатное издание, сложившегося по установленной цене подписки на 1-е полугодии 2014 года, что является нарушением условий соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, заключенного учредителем с учреждением;
- средства субсидии на иные цели в сумме 210,8 тыс. руб., расходование которых не подтверждено документами о направлении их на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены газеты, являются неиспользованными средствами, подлежащими перечислению в областной бюджет (пункт 13 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п).

10.3. Бюджетное учреждение Ивановской области «Редакция газеты «Приволжская новь»

- при реализации газеты «Приволжская новь» в розницу, в течение 2014 года был произведен возврат в редакцию 3124 экземпляров газеты, оставшихся невостребованными, в связи с чем, доля экземпляров печатных изданий, распространяющих информацию в рамках государственного задания, оставшихся невостребованными, составила 1,1 %, которая не соответствует данным заявленным в отчете о выполнении государственного задания за 2014 год по этому показателю (0%), что является нарушением подпункта 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- не выполнение показателя государственного задания по доле экземпляров печатных изданий, оставшихся невостребованными (в абсолютном значении 3124 экземпляра), привело к неэффективному использованию средств

областного бюджета в сумме 23,0 тыс. руб. и несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившегося в недостижении заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности);
- в регистре бухгалтерского учета журнал № 6 «Расчеты по оплате труда» за январь 2014 года без документального подтверждения отражена бухгалтерская операция по начислению налога на доходы физических лиц за 2013 год в сумме 79,9 тыс. руб. и заявками на кассовый расход произведено перечисление в сумме 79,6 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, что является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете;
- снижение цены подписки на газету на 6 месяцев на 2-е полугодие 2014 года не привело к поддержанию уровня подписной цены на печатное издание, ранее сложившегося по установленной цене подписки на 2-е полугодии 2014 года, что является нарушением условий соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, заключенного учредителем с учреждением;
- средства субсидии на иные цели в сумме 32,52 тыс. руб., расходы по которым не подтверждены документами о направлении их на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены газеты, являются неиспользованными средствами, подлежащими перечислению в областной бюджет (пункт 13 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п).

11.Предложения:

11.1. Департамент внутренней политики Ивановской области

- внести изменения в государственные задания подведомственных бюджетных учреждений в части указания в них ссылки на имеющийся нормативный правовой акт, устанавливающий порядок оказания государственной услуги - Административный регламент предоставления государственной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов государственной власти Ивановской области по социально значимым темам»;
- усилить контроль за соблюдением норм статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного и полного внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств по средствам, направленным на оказание государственных услуг Ивановской области;
- при определении размера субсидии на выполнение государственного задания по оказанию государственной услуги и его корректировку применять показатели, установленные нормативными правовыми актами Ивановской области;

- в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, экономного и результативного использования средств областного бюджета усилить контроль за выполнением подведомственными бюджетными учреждениями показателей государственных заданий по оказанию государственных услуг Ивановской области;
- при расчете и предоставлении субсидий на иные цели соблюдать требования Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п;
- в случае предоставления субсидий на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям в планах финансово-хозяйственной деятельности этих учреждений утверждать расходы в соответствии с целевой направленностью, предусмотренной в соглашениях, заключенных между учредителем и учреждением;
- провести анализ обоснованности расходов, произведенных за счет субсидии на иные цели, направленных подведомственными бюджетными учреждениями на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены газет, которые привели к образованию выпадающих доходов этих учреждений, и представить его результаты в Контрольно-счетную палату Ивановской области;
- усилить контроль за достоверностью бюджетной отчетности, предоставляемой подведомственными учреждениями;
- принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

11.2. Бюджетное учреждение Ивановской области «Редакция газеты «Сельская правда»

- при получении из областного бюджета субсидии на иные цели принимать действенные меры по достижению цели, определенной в соглашении о порядке и условиях ее предоставления, заключенном между учредителем и учреждением;
- в соответствии с пунктом 13 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п, произвести возврат в областной бюджет неиспользованных средств субсидии на иные цели в сумме 210,8 тыс. руб., не направленных в 2014 году на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены печатного издания;
- принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

11.3. Бюджетное учреждение Ивановской области «Редакция газеты «Приволжская новь»

- усилить контроль за достоверностью бюджетной отчетности предоставляемой учредителю;
- в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, экономного и результативного использования средств областного бюджета принимать действенные меры по выполнению показателей государственного задания по оказанию государственных услуг Ивановской области;
- документально подтвердить бухгалтерскую операцию по начислению расходов в сумме 79,9 тыс. руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания, отраженную в регистре бухгалтерского учета журнал № 6 «Расчеты по оплате труда» за январь 2014 года, перечисление которых произведено в сумме 79,6 тыс. руб. за счет этой субсидии. В случае не подтверждения этой операции произвести возврат в областной бюджет денежных средств в сумме 79,6 тыс.руб.;
- при получении из областного бюджета субсидии на иные цели, принимать действенные меры по достижению цели, определенной в соглашении о порядке и условиях ее предоставления, заключенном между учредителем и учреждением;
- в соответствии с пунктом 13 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п, произвести возврат в областной бюджет неиспользованных средств субсидии на иные цели в сумме 32,52 тыс. руб., не направленных в 2014 году на мероприятия по поддержанию уровня подписной цены печатного издания;
- принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

Приложения:
1. Анализ определения объема субсидии подведомственным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий.
2. Перечень представлений, информационных писем Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

Руководитель контрольного мероприятия, Председатель Контрольно-счетной палаты Ивановской области **А.В. Гаспаров**

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «28» декабря 2015 №14/1

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» (выборочно)»

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 15 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 26.12.2014 № 18/3.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства, выделенные на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» (выборочно).

3. Объекты контрольного мероприятия:
- Департамент образования Ивановской области;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области;
- Управление образования Администрации города Иванова;
- муниципальное бюджетное областное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 (переименовано: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 2»);

- муниципальное бюджетное областное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9 (переименовано: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 9»);

- муниципальное бюджетное областное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 55 (переименовано: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 55»).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.11.2015 по 28.12.2015.

5. Цель контрольного мероприятия: законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, полученных объектами контрольного мероприятия.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 год (другой период по мере необходимости).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

По данным информационной базы Пенсионного фонда Российской федерации по состоянию на 01.11.2015 года на территории Ивановской области зарегистрировано 89,1 тыс. граждан с ограниченными возможностями здоровья, из которых 3,0 тыс. человек дети-инвалиды.

Статьей 15 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» определено, что органы государственной власти субъектов Российской Федерации по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации создают условия инвалидам для беспрепятственного доступа к объектам социальной инфраструктуры.

В соответствии с нормами Федерального закона от 29.12.2012 № 273 «Об образовании в Российской Федерации» получение без дискриминации качественного образования лицами с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с инвалидностью, является одним из направлений деятельности системы образования Российской Федерации и обеспечивается созданием специальных условий.

Реализация комплекса мероприятий, позволяющих обеспечить беспрепятственный доступ к приоритетным объектам и услугам в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, а также совершенствование механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и государственной системы медико-социальной экспертизы в целях интеграции инвалидов с обществом предусмотрена в государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы (далее по тексту - государственная программа РФ «Доступная среда»), утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы».

На реализацию мероприятий программ субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации предоставляются субсидии в соответствии с Правилами

предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 № 1225 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Российской Федерации».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В 2014 году мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп предусмотрены в специальной подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан Ивановской области» (далее по тексту – региональная подпрограмма «Формирование доступной среды», государственная программа Ивановской области), утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 15.10.2013 № 393-п, сроком реализации с 2014- 2017 годы.

Администратором государственной программы Ивановской области определен Департамент социальной защиты населения Ивановской области (далее по тексту - Департамент СЗН).

Исполнители региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» - Департамент здравоохранения Ивановской области, Департамент образования Ивановской области, Департамент культуры и культурного наследия Ивановской области, Департамент СЗН (ответственный исполнитель), Департамент спорта и туризма Ивановской области.

В качестве оценки результатов выполнения подпрограммы предусмотрено 11 целевых индикаторов (показатели), определяемых исполнителями, фактическое достижение которых представлено в таблице:

№ п/п	Наименование целевого индикатора (показателя)	Ед. изм.	Исполнитель подпрограммы	План	Факт
1	Доля областных учреждений здравоохранения, оборудованных с учетом потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения, в общем количестве этих учреждений	%	Департамент здравоохранения Ивановской области	45,0	45,0
2	Доля базовых общеобразовательных организаций, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, в общем количестве общеобразовательных организаций в Ивановской области	%	Департамент образования Ивановской области	17,0	17,0
3	Доля учреждений социальной защиты населения, оборудованных с учетом потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения, от общего количества учреждений, оказывающих услуги лицам с ограниченными возможностями	%	Департамент социальной защиты населения	42,5	42,5
4	Доля специальных (коррекционных) образовательных организаций, оснащенных специальными транспортными средствами, оборудованием, программным и учебно-методическим обеспечением для детей-инвалидов	%	Департамент образования Ивановской области	28,0	28,0
5	Доля детей-инвалидов, для которых в базовых общеобразовательных	%	Департамент	34,0	34,0

	организациях создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования, от общей численности детей-инвалидов		образования Ивановской области		
6	Количество пунктов общественного доступа в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет для инвалидов и маломобильных групп населения на базе учреждений социальной защиты населения	ед.	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	26	26
7	Доля областных государственных учреждений культуры, оборудованных индивидуальными подъемниками	%	Департамент культуры и туризма Ивановской области	35,7	35,7
8	Доля областных государственных учреждений культуры, имеющих специально оборудованные санитарно-гигиенические помещения для инвалидов	%	Департамент культуры и туризма Ивановской области	18,0	18,0
9	Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся спортом, из общего количества лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	%	Департамент спорта и туризма Ивановской области	10,7	10,7
10	Доля муниципальных образований Ивановской области, на территории которых учреждениями социального обслуживания будет организовано предоставление транспортных услуг инвалидам и другим маломобильным группам населения	%	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	18,5	18,5
11	Количество детей с ограниченными возможностями, принявших участие в областных мероприятиях	чел.	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	1100	1100

Из данных таблицы видно, что исполнителями подпрограммы в 2014 году целевые индикаторы (показатели) подпрограммы достигнуты в полном объеме в соответствии с запланированными значениями.

Объем ресурсного обеспечения региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» на 2014 год составляет 78968,8 тыс. руб., из них: 46257,6 тыс. руб. средства федерального бюджета, 32711,2 тыс. руб. средства областного бюджета.

Пунктом 2.10. раздела 3 региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» определено, что из средств Пенсионного фонда РФ осуществляется софинансирование на реализацию мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, исполнитель мероприятия Департамент СЗН.

В региональной подпрограмме «Формирование доступной среды» не определен объем средств Пенсионного фонда РФ, участвующего в реализации мероприятий данной подпрограммы.

В целях финансового обеспечения мероприятий региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» в законе Ивановской области от 11.12.2013 № 104-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования пяти главным распорядителям средств областного бюджета в общей сумме 78968,8 тыс. руб., из них: 1150,0 тыс. руб. Департаменту здравоохранения Ивановской области, 59817,1 тыс. руб. Департаменту образования Ивановской области, 2255,1 тыс. руб. Департаменту культуры и культурного наследия Ивановской области, 14771,2 тыс. руб. Департаменту СЗН, 975,4 тыс. руб. Департаменту спорта и туризма Ивановской области.

На основании отчетов исполнителей государственной программы Ивановской области за 2014 год Департаментом СЗН составлен сводный

годовой отчет о реализации этой программы, который направлен в Департамент экономического развития и торговли Ивановской области.

В региональной подпрограмме на 2014 год запланировано выполнение 18 мероприятий с объемом ресурсного обеспечения в сумме 78968,8 тыс.руб., фактическое освоение средств по которым исполнителями подпрограммы составило 77802,3 тыс.руб. (98,5% от утвержденных значений), информация в таблице:

(тыс.руб.)

Исполнитель подпрограммы	План	Факт	Выполнение плановых значений (%)
1. Мероприятие «Адаптация областных учреждений здравоохранения к обслуживанию инвалидов»			
Департамент здравоохранения Ивановской области, всего, из них:	1150,0	1148,9	99,9
-областной бюджет	1150,0	1148,9	99,9
2. Мероприятие «Обеспечение областных государственных учреждений культуры специализированными устройствами для доступа инвалидов к произведениям культуры и искусства»			
Департамент культуры и культурного наследия ивановской области, всего, из них:	381,7	381,7	100
- областной бюджет	381,7	381,7	100
3. Мероприятие «Реализация мероприятий государственной программы «Доступная среда» на 2011-2015 годы»			
Департамент социальной защиты населения, всего, из них:	1105,9	1099,2	99,4
- федеральный бюджет	1105,9	1099,2	99,4
Департамент культуры и культурного наследия ивановской области, всего, из них:	381,7	381,7	100
- федеральный бюджет	381,7	381,7	100
Департамент образования Ивановской области, из них:	41310,6	41310,6	100
- федеральный бюджет	41310,6	41310,6	100
4. Мероприятие «Приобретение коррекционно-развивающего оборудования для оснащения отделений медико-социальной реабилитации и социально-педагогической помощи детям с ограниченными возможностями здоровья»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	348,9	348,9	100
- областной бюджет	348,9	348,9	100
5. Мероприятие « Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе созданию универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащению общеобразовательных организаций специальным, в том числе учебным, реабилитационным оборудованием и автотранспортом»			
Департамент образования Ивановской области, всего, из них:	9000,0	9000,0	100
- областной бюджет	9000,0	9000,0	100
6. Мероприятие «Создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в областных государственных общеобразовательных организациях, в том числе создание универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащение специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием и автотранспортом»			
Департамент образования Ивановской области, всего, из них:	9000,0	8776,41	97,52 (эк. по рез. аукционов)
- областной бюджет	9000,0	8776,41	97,52
7. Мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	3459,4	2727,33	78,84
- федеральный бюджет	3459,4	2727,33	78,84
8. Мероприятие «Приобретение технологического оборудования и предметов длительного пользования для учреждений социального обслуживания»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	1115,0	1115,0	100
- областной бюджет	1115,0	1115,0	100
9. Мероприятие «Приобретение специализированного автотранспорта для областных государственных учреждений культуры»			
Департамент культуры и культурного наследия ивановской области, всего, из них:	1171,7	1171,7	100
- областной бюджет	1171,7	1171,7	100
10. Мероприятие «Оснащение областных государственных общеобразовательных организаций для детей с ограниченными возможностями здоровья специальным оборудованием»			
Департамент образования Ивановской области, всего, из них:	441,0	441,0	100
- областной бюджет	441,0	441,0	100
11. Мероприятие «Капитальный ремонт зданий и помещений учреждения социальной защиты населения»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	5669,75	5669,75	100
- областной бюджет	5669,75	5669,75	100
12. Мероприятие «Приобретение учреждениями социального обслуживания адаптированных автомобилей с подъемным механизмом для предоставления инвалидам с нарушением функций опорно-двигательного аппарата транспортных услуг в муниципальных образованиях Ивановской области»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	1770,0	1770,0	100
- областной бюджет	1770,0	1770,0	100
13. Мероприятие «Оснащение пунктов общественного доступа в информационную телекоммуникационную сеть Интернет для маломобильных групп населения на базе учреждений социального обслуживания»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	357,0	357,0	100
- областной бюджет	357,0	357,0	100
14. Мероприятие «Организация и проведение областных специализированных спартакиад для детей – инвалидов»			

Департамент образования Ивановской области, всего, из них	65,5	65,5	100
-областной бюджет	65,5	65,5	100
15. Мероприятие «Организация субтитрования общественно значимых областных информационных телепрограмм»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	400,0	400,0	100
- областной бюджет	400,0	400,0	100
16. Мероприятие «Организация и проведение спортивных соревнований среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и обеспечение участия инвалидов в выездных спортивных мероприятиях, включая детей инвалидов»			
Департамент спорта и туризма Ивановской области, всего, из них:	975,4	772,39	79,19 (по факту)
-областной бюджет	975,4	772,39	79,19
17. Мероприятие «Приобретение индивидуальных подъемников в областные государственные учреждения культуры и искусства»			
Департамент культуры и культурного наследия Ивановской области, всего, из них:	320,0	320,0	100
- областной бюджет	320,0	320,0	100
18. Мероприятие «Организация туристических поездок, областных фестивалей творчества и спортивных мероприятий для детей-инвалидов»			
Департамент социальной защиты населения Ивановской области, всего, из них:	545,2	545,19	100
- областной бюджет	545,2	545,19	100
ВСЕГО	**78968,8**	**77802,3**	**X**

Из данных таблицы видно, что в 2014 году объемы кассовых расходов исполнителей региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» составили 77802,3 тыс.руб. (45518,8 средства федерального бюджета, 32283,5 тыс.руб. средства областного бюджета), из них: 1148,9 тыс.руб. Департамент здравоохранения Ивановской области, 2255,1 тыс.руб. Департамент культуры и культурного наследия, 59593,5 тыс.руб. Департамент образования Ивановской области, 14032,4 тыс.руб. Департамент СЗН, 772,4 тыс.руб. Департамент спорта и туризма Ивановской области.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию региональной подпрограммы «Формирование доступной среды», исполнителями подпрограммы - Департаментом образования Ивановской области, Департаментом СЗН и другими получателями этих средств.

Департамент образования Ивановской области

В рамках реализации государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы Ивановской области из федерального бюджета на 2014 год распределена субсидия на проведение мероприятия по формированию в субъектах Российской Федерации сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов (далее по тексту - субсидия из федерального бюджета на реализацию государственной программы РФ «Доступная среда») в сумме 41310,6 тыс.руб. (распоряжение Правительства Российской Федерации от 19.07.2014 № 1348-р).

Письмом от 22.07.2014 № 07-1538 Минобрнауки России определило Ивановской области количество базовых общеобразовательных организаций (25), участвующих в реализации мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда», и установило уровень софинансирования: в размере 0,70 долей за счет средств федерального бюджета (41310,6 тыс.руб.), в размере 0,30 долей за счет средств регионального бюджета (17704,5 тыс.руб.).

В целях реализации государственной программы РФ «Доступная среда» и формирования в Ивановской области сети базовых общеобразовательных

организаций для инклюзивного образования детей-инвалидов утвержден список, состоящий из 37 образовательных учреждений, из которых 30 муниципальные общеобразовательные учреждения, включенные в муниципальные программы, предусматривающие средства местных бюджетов на софинансирование этих мероприятий (приказ Департамента образования от 18.09.2014 № 1424-о).

Минобрнауки России и Правительство Ивановской области заключили соглашение от 22.10.2014 № 07.G65.24/0164, предметом которого является предоставление из федерального бюджета в 2014 году субсидии бюджету Ивановской области на проведение мероприятий по формированию в субъектах РФ сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов.

По условиям соглашения от 22.10.2014 № 07.G65.24/0164 субсидия из федерального бюджета предоставляется 25 базовым общеобразовательным организациям в общей сумме 41310,6 тыс.руб., из которых:

- 39657,6 тыс.руб. 24-м муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям (из расчета 1652,4 тыс.руб. каждому учреждению) при условии софинансирования из местного бюджета в общем объеме 15863,9 тыс.руб.;

-1653,0 тыс.руб. областному государственному казенному специальному (коррекционному) образовательному учреждению для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья «Фурмановская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа VIII вида.

Кроме того, соглашением от 22.10.2014 № 07.G65.24/0164 предусмотрено, что в рамках софинансирования объем бюджетных ассигнований из областного бюджета составляет 18000,0 тыс.руб., из них: 9000,0 тыс.руб. шести областным государственным казенным специальным (коррекционным) образовательным учреждениям, 9000,0 тыс.руб. шести муниципальным бюджетным образовательным учреждениям города Иванова, ставших победителями рейтингового отбора.

Минобрнауки России уведомлением по расчетам между бюджетами без номера от 30.10.2014 довело Департаменту образования бюджетные назначения по субсидии на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» и платежным поручением от 06.11.2014 № 962 осуществило перечисление этих средств в бюджет Ивановской области в сумме 41310,6 тыс.руб.

В ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2014 год, утвержденной Законом Ивановской области от 11.12.2013 № 104-ОЗ, Департаменту образования, как главному распорядителю средств областного бюджета, на реализацию мероприятий региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 59817,1 тыс.руб., из них: 41310,6 тыс.руб. средства федерального бюджета на реализацию государственной программы РФ «Доступная среда», 18000,0 тыс.руб. средства областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов, 506,5 тыс.руб. средства областного бюджета на оснащение областных государственных образовательных организаций для детей с ограниченными возможностями

здоровья специальным оборудованием и проведение областных специализированных спартакиад.

В течение 2014 года расходными расписаниями Департамент финансов Ивановской области довел до Департамента образования лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования на реализацию региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» в сумме 59817,1 тыс.руб.

На основании бюджетной росписи расходов Департамента образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы на реализацию мероприятий региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» осуществлено санкционирование расходов получателей средств на 2014 год в сумме 59817,1 тыс.руб.:

- 11159,5 тыс.руб. (1653,0 тыс. руб. федеральный бюджет, 9506,5 тыс. руб. областной бюджет) путем доведения лимитов бюджетных обязательств до подведомственных Департаменту областных государственных общеобразовательных казенных учреждений и предельных объемов финансирования в аналогичной сумме;
- 48657,6 тыс. руб. (39657,6 тыс. руб. федеральный бюджет, 9000,0 тыс. руб. областной бюджет) путем доведения бюджетных назначений 19-и муниципальным образованиям и перечисления денежных средств на счета местных бюджетов в аналогичной сумме.

Постановлением Правительства Ивановской области от 08.12.2014 № 513-п на 2014 год 19-и муниципальным образованиям произведено распределение средств субсидии, предоставляемой из областного бюджета в сумме 48657,6 тыс., в том числе: 39657,6 тыс. руб. из средств федерального бюджета, поступивших в областной бюджет, 9000,0 тыс. руб. средства областного бюджета 6-и муниципальным бюджетным общеобразовательным организациям города Иванова, признанных победителями рейтингового отбора.

Департаментом образования с администрациями 19-и муниципальных образований заключены типовые соглашения о предоставлении субсидии на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях инклюзивного образования детей – инвалидов в общей сумме 48657,6 тыс. руб., из них: 39657,6 тыс. руб. средства субсидии из федерального бюджета, 9000,0 тыс.руб. средства субсидии из областного бюджета.

Пунктом 2.2.7 типовых соглашений предусмотрено, что ответственность за соблюдение условий расходования субсидии несут администрации муниципальных образований, заключивших эти соглашения.

Уполномоченными органами муниципальных образований в области образования в Департамент образования представлена отчетность, согласно которой расходы муниципалитетов на формирование сети базовых общеобразовательных организаций для инклюзивного образования детей-инвалидов составили 45683,2 тыс.руб., из них: 36683,2 тыс.руб. (92,5 % от доведенных объемов) средства федерального бюджета, 9000,0 тыс.руб. (100% от доведенных объемов) средства областного бюджета.

Неиспользованные остатки средств субсидии федерального бюджета, предоставленные на реализацию мероприятий государственной программы

РФ «Доступная среда» в сумме 2974,4 тыс.руб., возвращенные финансовыми органами четырех муниципальных образований в областной бюджет, перечислены Департаментом образования в полном объеме в Минобрнауки России (заявка на возврат от 20.01.2015 № 4, платежное поручение от 21.01.2015 № 667450).

В отчетности Администрации городского округа Иваново за 2014 год, представленной в Департамент образования, заявлено о расходовании субсидии из областного бюджета на выполнение работ по инженерно-геодезическим изысканиям, проектным работам, что противоречит целям и условиям предоставления этой субсидии, предусмотренным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды».

Департаментом образования, исполняющим полномочия главного распорядителя средств областного бюджета, не осуществлен контроль за соблюдением Администрацией городского округа Иваново условий, установленных при предоставлении субсидии, полученной в рамках соглашения от 08.12.2014 № 18-ИО, в том числе за целевым и эффективным ее использованием, что привело к нарушению подпункта 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.1.3 данного соглашения.

Согласно отчетным данным муниципальных образований за 2014 год софинансирование расходов на реализацию мероприятий по инклюзивному образованию детей-инвалидов за счет средств местных бюджетов в размере, установленном региональной подпрограммой «Формирование доступной среды» (не менее 1% от общего объема предоставленной субсидии), муниципальными образованиями соблюдено.

В отчетности формы 0503127 по состоянию на 01.01.2015, представленной подведомственными областными казенными образовательными учреждениями, исполнение бюджетных назначений на реализацию мероприятий региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» составило 10935,9 тыс.руб., из них: 1653,0 тыс.руб. (100 % от утвержденных значений) средства федерального бюджета, 9282,9 тыс.руб. (97,7 % от утвержденных значений) средства областного бюджета.

По состоянию на 01.01.2015 года неисполненные бюджетные назначения на реализацию региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» составили 223,6 тыс. руб. и в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ прекратили свое действие 31 декабря 2014 года.

Согласно данным, заявленным Департаментом образования в отчете формы 0503127, составленном во исполнение требований Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, по состоянию на 01.01.2015 исполнение бюджетных назначений на реализацию мероприятий региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» составило 59593,5 тыс.руб. (99,63 % от утвержденных значений), что подтверждено первичными учетными документами, соответствует данным бухгалтерского учета и данным аналогичных отчетов подведомственных областных казенных образовательных учреждений.

Департамент социальной защиты населения Ивановской области

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 31.03.2014 № 484-р Ивановской области на 2014 год из федерального бюджета утверждено распределение субсидии на софинансирование расходов на реализацию мероприятий, включенных в программы субъектов Российской Федерации, по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 1487,6 тыс.руб.

Минтруд России и Правительство Ивановской области заключили соглашение от 19.06.2014 № 14-С-13-ГП-47, предметом которого является предоставление в 2014 году из федерального бюджета бюджету Ивановской области субсидии на финансирование расходов на реализацию мероприятий, включенных в программу Ивановской области «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» на 2014-2016 годы, утвержденную постановлением Правительства Ивановской области от 11.04.2014 № 135-п в сумме 1487,6 тыс.руб.

Программа Ивановской области «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области», утвержденная постановлением Правительства Ивановской области от 11.04.2014 № 135-п, принята в целях соблюдения требований Минтруда России и получения субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий по формированию доступности приоритетных объектов и услуг в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области, в которую по данному направлению включены мероприятия, предусмотренные региональной подпрограммой «Формирование доступной среды», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 15.10.2013 № 393-п (пояснение начальника Департамента СЗН).

Финансовым Департаментом Минтруда России уведомлением по расчетам между бюджетами от 10.07.2014 № 13251 Департаменту СЗН доведены бюджетные назначения на 2014 год по субсидии на софинансирование расходов на реализацию мероприятий, включенных в программы субъектов Российской Федерации, по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 1487,6 тыс.руб. и платежным поручением от 25.06.2014 № 364 перечислены эти средства в бюджет Ивановской области в аналогичной сумме.

Из бюджета Пенсионного фонда РФ в бюджет Ивановской области предоставляются субсидии на софинансирование расходных обязательств на мероприятие по укреплению материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения с целью обеспечения доступности маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры, реализуемое в рамках социальной программы Ивановской области, утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от

03.10.2014 № 411-п, и региональной подпрограммы «Формирование доступной среды».

Государственным учреждением - Пенсионный фонд Российской Федерации (Фонд) и Правительством Ивановской области заключено соглашение от 09.09.2014 № 62/01 о предоставлении Фондом бюджету Ивановской области субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий социальной программы, при условии наличия в областном бюджете бюджетных ассигнований в размере не менее 50% от общего объема средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий этой программы.

В соответствии с условиями соглашения от 09.09.2014 № 62/01 Департаментом СЗН в Отделение Пенсионного фонда РФ (государственное учреждение) по Ивановской области направлены отчеты, содержащие документально подтвержденные данные о произведенных расходах из средств областного бюджета в сумме 2872,5 тыс.руб., Фондом в областной бюджет перечислена субсидия на софинансирование расходных обязательств в сумме 2727,33 тыс.руб.

Департаментом СЗН, исполняющим полномочия ответственного исполнителя региональной подпрограммы «Формирование доступной среды», не внесены сведения об объемах средств Пенсионного фонда, направляемых в 2014 году на реализацию ее мероприятия, что является нарушением п.5.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ», в части текущей корректировки ее показателей.

В ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2014 год, утвержденной Законом Ивановской области от 11.12.2013 № 104-ОЗ, Департаменту СЗН, как главному распорядителю средств областного бюджета, на реализацию региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» предусмотрены бюджетные ассигнования по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов по 11 мероприятиям в общей сумме 14771,2 тыс.руб.

На основании доведенных Департаментом финансов Ивановской области лимитов бюджетных обязательств на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды» в сумме 14771,2 тыс.руб. в бюджетную роспись расходов Департамента СЗН на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы включены бюджетные ассигнования на эти цели в аналогичной сумме.

Предельные объемы финансирования на реализацию региональной подпрограммы «Формирование доступной среды», доведенные Департаментом финансов Ивановской области до Департамента СЗН, составили 14039,13 (95,0% от утвержденных лимитов).

В течение 2014 года Департамент СЗН расходными расписаниями довел до получателей:

- лимиты бюджетных обязательств в сумме 14771,2 тыс.руб., из них:

•563,4 тыс.руб. областному государственному казенному учреждению социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее по тексту - ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»);

• 14207,8 тыс.руб. Департаменту СЗН как получателю бюджетных средств;

- предельные объемы финансирования в сумме 14039,1 тыс.руб. (95,1 % от лимитов бюджетных обязательств), из них:

•563,4 тыс.руб. ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»;

• 13475,7 тыс.руб. Департаменту СЗН как получателю бюджетных средств.

В бюджетной смете Департамента СЗН на 2014 год на реализацию мероприятий региональной подпрограммы заявлены расходы в сумме 13475,7 тыс.руб., из них:

- 1345,2 тыс.руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

- 12130,5 тыс.руб. на предоставление субсидии на иные цели одиннадцати подведомственным Департаменту СЗН областным бюджетным учреждениям социального обслуживания Ивановской области (приказ Департамента СЗН от 13.01.2014 № 8-од).

Во исполнение требований постановления Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели» в 2014 году предоставление субсидии на иные цели осуществлялось на основании типовых соглашений, заключенных Департаментом СЗН с подведомственными учреждениями на общую сумму 12130,5 тыс.руб., предусматривающих направления расходования этих средств, их объем и сроки предоставления.

Согласно Порядку, утвержденному приказом от 02.11.2010 № 334-о.д., средства субсидии на иные цели отражены в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов государственных бюджетных учреждений социального обслуживания.

По сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели, входящим в состав годового отчета Департамента СЗН за 2014 год, подтвержденным данными годовых отчетов подведомственных бюджетных учреждений за аналогичный период, использование средств субсидии на иные цели на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование доступной среды» составило 8602,4 тыс.руб. (70,9 % от доведенного объема средств).

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленный срок неиспользованные остатки средств субсидии на иные цели, предоставленные подведомственным бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование доступной среды», возвращены этими учреждениями в областной бюджет в

общей сумме 3528,1 тыс.руб.

Не использованные остатки средств субсидии Пенсионного фонда в сумме 0,012 тыс.руб. направлены Департаментом СЗН в Управление федерального казначейства по Ивановской области с последующим перечислением их в Отделение Пенсионного фонда РФ (государственное учреждение) по Ивановской области.

Согласно данным, заявленным Департаментом СЗН в отчете формы 0503127, составленном во исполнение требований Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, по состоянию на 01.01.2015 исполнение бюджетных назначений по субсидии на реализацию мероприятий региональной подпрограммы «Формирование доступной среды» составило 14032,4 тыс.руб. (95,0 % от утвержденных бюджетных назначений), что подтверждено первичными учетными документами, соответствует данным главной книги Департамента за декабрь 2014 года, данным годовой отчетности за 2014 год подведомственного ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр».

Неисполненные бюджетные назначения составили 738,8 тыс.руб., из них:

- 6,7 тыс.руб. средства субсидии из федерального бюджета, образовавшиеся в связи экономией по проведенным процедурам закупок подведомственным учреждением, которые в полном объеме в установленный срок возвращены Департаментом СЗН в Минтруд России;
- 732,1 тыс.руб. средства на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ прекратили свое действие 31 декабря 2014 года.

Бюджетные назначения в сумме 732,1 тыс.руб. были не исполнены в 2014 году в связи с тем, что ОБСУСО «Кинешемский психоневрологический интернат «Новинки» не представил в Департамент СЗН акты выполненных работ согласно государственному контракту от 27.10.2014 № 1-Р, заключенному этим учреждением с ООО «Стройкомплекс» по капитальному ремонту отделения № 3 Жуковка ОБСУСО «Кинешемский психоневрологический интернат «Новинки», для финансирования расходов за счет средств Пенсионного фонда РФ.

ОБСУСО «Кинешемский психоневрологический интернат «Новинки» проводилась претензионная работа, связанная с не исполнением подрядчиком ООО «Стройкомплекс» обязательств по государственному контракту от 27.10.2014 № 1-Р: направлялись претензии подрядчику по качеству и срокам выполнения работ, в Арбитражный суд направлено исковое заявлением о расторжении этого контракта и взыскании с подрядной организации суммы убытков, требования по которому, судом частично удовлетворены, размер убытков взыскиваемых с ООО «Стройкомплекс» составил 564,6 тыс.руб. (решение арбитражного суда Ивановской области от 05.10.2015, дело № А17-4680/2015).

Управление образования Администрации города Иваново

Постановлением Правительства Ивановской области от 08.12.2014

№ 513-п на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов городскому округу Иваново утверждено распределение субсидии в 2014 году в сумме 15609,6 тыс. руб., из них: 6609,6 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 9000,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

Департаментом образования и Администрацией городского округа Иваново заключено Соглашение от 08.12.2014 № 18-ИО (с учетом протокола разногласий от 08.12.2014), предусматривающее предоставление субсидии из областного бюджета бюджету городского округа Иваново на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов (далее по тексту - субсидии из областного бюджета для инклюзивного образования детей-инвалидов) в размере 15609,6 тыс. руб., при условии обеспечения Администрацией городского округа софинансирования мероприятий подпрограммы из местного бюджета в сумме 5300,0 тыс.руб.

Департамент образования Ивановской области довел финансово-казначейскому управлению Администрации города Иванова утвержденные бюджетные назначения на 2014 год по субсидии из областного бюджета для инклюзивного образования детей-инвалидов на 2014 год сумме 15609,6 тыс. руб. и осуществил перечисление денежных средств в городской бюджет в аналогичной сумме.

Постановлением Администрации города Иванова от 30.10.2013 № 2369 утверждена муниципальная программа «Развитие образования города Иванова», в состав которой включена специальная подпрограмма «Обеспечение возможностей для получения образования детьми с ограниченными возможностями здоровья» (далее по тексту – муниципальная подпрограмма), предусматривающая мероприятия по созданию в образовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, проведение которых планировалось в десяти общеобразовательных учреждениях и одном учреждении дополнительного образования.

Объем ресурсного обеспечения на выполнение вышеназванного мероприятия муниципальной подпрограммы составил 21609,6 тыс. руб., из них: 6609,6 тыс. руб. – средства федерального бюджета, 9000,0 тыс. руб. – средства областного бюджета, 6000,0 тыс. руб. – средства бюджета города Иванова.

В целях финансового обеспечения муниципальной подпрограммы в ведомственной структуре расходов бюджета города Иванова на 2014 год, утвержденной решением Ивановской городской Думы от 26.12.2013 № 667 «О бюджете города Иванова на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» главному распорядителю средств бюджета города Иванова – Управлению образования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 21609,6 тыс. руб., из них:

- 6609,6 тыс. руб. - на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда»;
- 9000,0 тыс. руб. - на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования

детей-инвалидов,
- 6000,0 тыс. руб. - на приобретение и установку оборудования для обучения детей с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях.

Финансово-казначейским управлением Администрации города Иванова до Управления образования доведены лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования на реализацию муниципальной подпрограммы по созданию условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в сумме 21609,6 тыс. руб.

Приказом Управления образования от 18.12.2014 № 686 утверждено распределение средств субсидии, поступившей из областного бюджета на исполнение мероприятий муниципальной подпрограммы в сумме 15609,6 тыс.руб. (100% от доведенного объема), из них :
- 6609,6 тыс. руб. средства федерального бюджета четырем муниципальным бюджетным образовательным учреждениям (МБОУ СОШ № 8, МБОУ СОШ № 14, МБОУ общеобразовательный лицей № 33, МБОУ СОШ № 62), из расчета 1652,4 тыс. руб., каждому;
-9000,0 тыс. руб. средства областного бюджета шести муниципальным бюджетным образовательным учреждениям (МБОУ СОШ № 2, МБОУО гимназия № 3, МБОУ СОШ № 9, МБОУ СОШ № 19, МБОУО гимназия № 44, МБОУ СОШ № 55), из расчета 1500,0 тыс.руб., каждому.

В течение 2014 года Управлением образования средства проверяемой субсидии перечислены вышеназванным общеобразовательным учреждениям в соответствии с типовыми соглашениями о порядке и условиях предоставления из бюджета города Иванова муниципальным автономным и бюджетным учреждениям города Иванова субсидий на иные цели на мероприятие по созданию в образовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов (далее по тексту – соглашения о предоставлении субсидий на иные цели) в общей сумме 20909,6 тыс. руб.

В сформированных подведомственными бюджетными учреждениями планах финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных заместителем начальника управления образования Администрации города Иванова и изменения к ним от 15.12.2014, 17.12.2014, по поступлениям и выплатам отражены плановые назначения по субсидии на иные цели по созданию в образовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в сумме 20909,6 тыс. руб.

Исполняющей обязанности начальника Управления образования издан приказ от 16.12.2014 № 677 о расходовании субсидии из областного бюджета на выполнение работ по инженерно-геодезическим изысканиям, проектным работам, что противоречит целям и условиям предоставления этой субсидии, предусмотренным в пункте 2 приложения №1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области».

Согласно отчетам об использовании субсидии на иные цели за 2014 год, представленным подведомственными бюджетными учреждениями в Управление образования, использование средств на реализацию

муниципальной подпрограммы «Обеспечение возможностей для получения образования детьми с ограниченными возможностями здоровья» составило 20909,6 тыс.руб. (100% от утвержденных назначений).

В 2014 году софинансирование расходов на реализацию мероприятий по созданию в образовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, предусмотренного муниципальной подпрограммой за счет средств бюджета города Иваново не менее 1% от общего объема предусмотренной субсидии, соблюдено и фактически составило 25%.

В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя Управления образования по состоянию на 01.01.2015 исполнение бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы составило 21609,6 тыс.руб. (100% от доведенного финансирования), что подтверждено первичными бухгалтерскими документами и соответствует данным главной книги на аналогичную дату и данным отчетов подведомственных учреждений.

Управление образования направляло в Департамент образования Ивановской области, в управление экономики Администрации города Иванова, в Контрольно-счетную палату города Иванова отчеты о реализации муниципальной программы за 2014 год, данные которых соответствуют данным бухгалтерского учета Управления образования и отчетности за 2014 год подведомственных ему учреждений.

В представленной отчетности содержаться данные о расходах общеобразовательных учреждений города Иванова на выполнение подрядными организациями общестроительных работ.

В целях осуществления контроля и технического надзора за производством капитального и текущего ремонта объектов, расположенных на территории города Иванова, решением Ивановской городской Думы от 26.03.2008 № 725 «О создании муниципального учреждения по проектно-документационному сопровождению и техническому контролю за ремонтом объектов муниципальной собственности» создано муниципальное казенное учреждение по проектно-документационному сопровождению и техническому контролю за ремонтом объектов муниципальной собственности (далее по тексту - МКУ «ПДС и ТК»).

Учредителем МКУ «ПДС и ТК» является управление капитального строительства Администрации города Иванова.

В 2014 году правоустанавливающими документами, регламентирующими деятельность МКУ «ПДС и ТК», были Положения о порядке составления и согласования проектной (сметной) документации на текущий и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Иванова, утвержденные постановлениями Главы города Иванова от 25.11.2008 № 3568, от 10.11.2014 № 2321, предусматривающие порядок взаимодействия при составлении, представлении, согласовании проектной (сметной) документации, составления технической документации для осуществления закупок конкурентными способами, организацию капитального и текущего ремонта муниципальной собственности.

Перечень муниципальных заказчиков города Иванова, обязанных при осуществлении мероприятий, направленных на проведение текущего и

капитального ремонта объектов муниципальной собственности, руководствоваться положениями, предусмотренными постановлением Главы города Иванова от 25.11.2008 № 3568, утвержден постановлением Главы города Иванова от 19.12.2008 № 3885 «Об утверждении перечня муниципальных заказчиков города Иванова».

В ходе контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, средств субсидии на иные цели на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2

На основании соглашения от 17.01.2014 № 2ш2, заключенного Управлением образования с МБОУ СОШ № 2, управление перечислило учреждению средства субсидии на иные цели на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в сумме 1500,0 тыс. руб. - средства областного бюджета (платежное поручение от 17.12.2014 № 41707).

В 2014 году осуществление закупок на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов МБОУ СОШ № 2 производилось на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

МБОУ СОШ № 2 при осуществлении закупок на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов использовало 2 способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), из них:
- аукцион в электронной форме по одной закупке;
- у единственного поставщика по 4-м закупкам.

Согласно данным, заявленным в отчете об использовании субсидии на иные цели МБОУ СОШ № 2 по состоянию на 01.01.2015, подтвержденным первичными учетными документами и соответствующим главной книги за 2014 год, освоение средств на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов составило 1500,0 тыс.руб. (100% от утвержденных назначений), из них:
- 954,9 тыс. руб. по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;
- 161,3 тыс. руб. по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;
- 383,8 тыс. руб. по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Подстатья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

На данную подстатью отнесены расходы за счет средств областного бюджета в сумме 954,9 тыс. руб. по оплате контракта от 22.12.2014 № 2 на выполнение работ по устройству пандуса при входной группе и капитальному ремонту санузла 1 этажа в МБОУ СОШ № 2, что подтверждено счетом-фактурой от 24.12.2014 № 29, справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 24.12.2014 № 1, актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 24.12.2014 №№ 1-17, платежными поручениями от 26.12.2014 №№ 15762-15766.

По итогам электронного аукциона МБОУ СОШ № 2 (заказчик) и ООО «ЭнергоТрансСервис» (подрядчик) заключили контракт от 22.12.2014 № 2, согласно которому подрядчик обязуется выполнить работы по устройству пандуса при входной группе и капитальному ремонту санузла 1 этажа в МБОУ СОШ № 2, в соответствии с техническим заданием (приложение №1), являющимся неотъемлемой частью настоящего контракта, ценой 954,9 тыс. руб.

В нарушение пункта 1.3. контракта от 22.12.2014 № 2 в техническом задании не определены объемы работ.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 33, части 7 статьи 70 Федерального закона 44-ФЗ техническое задание, являющееся неотъемлемой частью контракта от 22.12.2014 № 2, не размещено в единой информационной системе «Интернет» в сфере закупок.

При исполнении контракта от 22.12.2014 № 2 заказчик (МБОУ СОШ № 2) изменил его существенные условия, путем увеличения и уменьшения предусмотренного этим контрактом объема работ, в размере, превышающем установленный Федеральным законом № 44-ФЗ допустимый размер (10 %), согласовал выполнение подрядчиком дополнительных работ, не предусмотренных в техническом задании, являющимся неотъемлемой частью настоящего контракта, не разместил в единой информационной системе «Интернет» информацию об изменении контракта, что привело к нарушению норм части 2 статьи 34, подпункта б пункта 1 части 1, части 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

В вышеназванных актах (форма № КС-2) при устройстве пандуса при входной группе отражены работы, включенные в Перечень видов работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства, утвержденный приказом Минрегиона России от 30.12.2009 № 624 «Об утверждении Перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства», осуществление строительного контроля за выполнением которых, требует наличия свидетельства о допуске по строительному контролю за этими работами, выданного саморегулируемой организацией (п. 32.1. настоящего приказа).

Согласно норме, указанной в части 1 статьи 55.8. Градостроительного кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель или юридическое лицо вправе выполнять работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, при наличии выданного

саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким работам.

В ходе контрольного мероприятия не представлено свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданного МКУ «ПДС и ТК» саморегулируемой организацией.

В результате контрольного обмера (осмотра) отдельных позиций работ, заявленных в актах формы КС-2 по устройству пандуса при входной группе и капитальному ремонту санузла 1 этажа в МБОУ СОШ № 2, установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 11,4 тыс.руб., что является нарушением статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и части 2 статьи 720 Гражданского кодекса РФ.

Подстатья 226 «Прочие работы, услуги»

По данной подстатье отражены расходы за счет средств областного бюджета в общей сумме 161,3 тыс. руб., из них:

- 9,1 тыс. руб. выполнение инженерно-геодезических изысканий, топографической съемки для устройства пандуса согласно контракту на выполнение инженерно-геодезических работ от 15.09.2014 б/н, заключенному с ООО «НТЦ ЭВЕРЕСТ», что подтверждено актом от 13.10.2014 № 45, счетом от 13.10.2014 № 69, платежным поручением от 22.12.2014 № 15028.
- 99,98 тыс. руб. выполнение проектных решений «Устройство пандуса при входной группе и капитальный ремонт санузла 1 этажа» на основании договора от 01.10.2014 № 28/14, заключенного с ООО «АрхСтиль», что подтверждено актом от 21.10.2014 без номера, счетом от 21.10.2014 № 96, платежным поручением от 23.12.2014 № 15192.
- 52,2 тыс. руб. выполнение проектных решений «Капитальный ремонт существующего помещения 2-ого этажа для организации сенсорной комнаты в МБОУ СОШ № 2» на основании договора от 29.10.2014 № 39/14, заключенного с ООО «АрхСтиль», что подтверждено актом от 13.11.2014 без номера, счетом от 13.11.2014 № 107, платежным поручением от 25.12.2014 № 15734.

Расходование средств субсидии из областного бюджета в сумме 161,3 тыс. руб. (9,1 тыс.руб. на проведение инженерно-геодезических изысканий, 152,2 тыс.руб. на разработку проектной документации) осуществлялось на основании приказа Управления образования от 16.12.2014 № 677, противоречащего целям и условиям предоставления и расходования субсидий на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, установленным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды», что попадает под действие статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования бюджетных средств получателем средств бюджета.

Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»

По данной подстатье отражены расходы за счет средств областного бюджета в общей сумме 382,8 тыс. руб. на поставку оборудования для создания развивающей, мягкой и релаксационной среды в сенсорной комнате согласно муниципальному контракту от 16.12.2014 № 1106, заключенному МБОУ СОШ № 2 с ИП Земсков, что подтверждено товарной накладной, счетом от 19.12.2014 № 1106, платежным поручением от 23.12.2014 № 15027.

Приобретенные объекты основных средств приняты к бюджетному учету по их первоначальной стоимости на основании первичных учетных документов, каждому объекту движимого имущества присвоен уникальный инвентарный порядковый номер.

В ходе проведения визуального осмотра установлено, что приобретенное оборудование имеется в наличии, функционирует и находится в кабинете № 37 (сенсорная комната) на 3-м этаже школы № 2.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9

На основании соглашения от 16.01.2014 № 9ш2, заключенного управлением образования с МБОУ СОШ № 9, управление перечислило учреждению средства субсидии на иные цели на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в сумме 1500,0 тыс. руб. - средства областного бюджета (платежное поручение от 17.12.2014 № 2019).

В 2014 году осуществление закупок на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов МБОУ СОШ № 9 производилось на основании Федерального закона № 44-ФЗ.

МБОУ СОШ № 9 при осуществлении 10 закупок для муниципальных нужд на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов использовало способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - закупка у единственного поставщика.

В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 6 приказа Минэкономразвития РФ от 20.09.2013 № 544/18н МБОУ СОШ № 9 не внесены изменения в план-график на 2014 год о закупках, которые планировалось осуществлять в рамках реализации мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, на сумму 1500,0 тыс. руб.

Согласно данным, заявленным в отчете об использовании субсидии на иные цели МБОУ СОШ № 9 по состоянию на 01.01.2015, подтвержденным первичными учетными документами и соответствующим данным главной книги за 2014 год, освоение средств на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов составило 1500,0 тыс. руб. (100 % от утвержденных назначений), из них:

- 791,3 тыс. руб. по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

- 161,3 тыс. руб. по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;
- 547,4 тыс. руб. по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Подстатья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

По данной подстатье отражены расходы за счет средств областного бюджета на выполнение работ в рамках реализации муниципальной подпрограммы по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов по трем контрактам, заключенным МБОУ СОШ № 9 с ЗАО «Ивпромгорстрой СУОР» в общей сумме 791,3 тыс. руб.:
- 214,9 тыс. руб. выполнение работ по устройству пандуса при входной группе (контракт от 10.11.2014 № 32/14);
- 324,5 тыс. руб. выполнение работ по оборудованию санитарно-гигиенических помещений (контракт от 10.11.2014 № 34/14);
- 251,9 тыс. руб. выполнение работ по переоборудованию помещения под комнату психологической разгрузки (контракт от 17.11.2014 № 33/14).

На основании предъявленных ЗАО «Ивпромгорстрой СУОР» счетов от 19.12.2014 №№ 120, 126, от 26.12.2014 № 127, справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 19.12.2014, от 26.12.2014, актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 19.12.2014 (в количестве 7 шт.), от 26.12.2014 (в количестве 4 шт.) МБОУ СОШ № 9 за счет средств областного бюджета произведена оплата за выполненные работы по трем вышеназванным контрактам в полном объеме в сумме 791,3 тыс.руб. (платежные поручения от 25.12.2014 № 10997, от 26.12.2014 №№ 11054, 11055).

В актах (форма № КС-2) по устройству пандуса при входной группе отражены работы, включенные в Перечень видов работ оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства, осуществление строительного контроля за выполнением которых требует наличия свидетельства о допуске по строительному контролю за этими работами, выданного саморегулируемой организацией (п. 32.1. приказа Минрегиона России от 30.12.2009 № 624).

В ходе контрольного мероприятия не представлено свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданного МКУ «ПДС и ТК» саморегулируемой организацией.

В результате контрольного обмера (осмотра) установлено завышение объемов выполненных работ, количества установленного оборудования на сумму 0,45 тыс.руб., что является нарушением статей 721 и 723 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия директором МБОУ СШ № 9 представлена информация об устранении нарушения, связанного с завышением объема работ (светильник потолочный в количестве 1 штуки был установлен).

Подстатья 226 «Прочие работы, услуги»

По данной подстатье отражены расходы, произведенные за счет средств областного бюджета на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях для инклюзивного образования детей-инвалидов в общей сумме 161,34 тыс. руб.:
- 9,1 тыс. руб. выполнение инженерно-геодезических изысканий, топографической съемки для устройства пандуса контракту от 02.10.2014 б/н, заключенному с ООО «НТЦ ЭВЕРЕСТ», что подтверждено актом от 13.10.2014 № 46, счетом от 13.10.2014 № 70, платежным поручением от 22.12.2014 № 10519;
- 99,6 тыс. руб. выполнение рабочего проекта «Устройство пандуса при входной группе и капитальный ремонт санузла 1-ого этажа» на основании договора от 09.10.2014 № 30/14, заключенного с ООО «АрхСтиль, что подтверждено актом приемки-сдачи проектной продукции от 23.10.2014 б/н, счетом от 27.10.2014 № 101, платежным поручением от 22.12.2014 № 10517;
- 52,67 тыс. руб. выполнение рабочего проекта «Капитальный ремонт существующего помещения 1-ого этажа для организации сенсорной комнаты» на основании договора от 29.10.2014 № 38/14, заключенного с ООО «АрхСтиль», что подтверждено актом приемки-сдачи проектной продукции от 11.11.2014 б/н, счетом от 11.11.2014 № 105, платежным поручением от 22.12.2014 № 10518.

Расходование средств субсидии из областного бюджета в сумме 161,3 тыс. руб. (9,1 тыс.руб. на проведение инженерно-геодезических изысканий, 152,3 тыс.руб. на разработку проектной документации) осуществлялось на основании приказа Управления образования от 16.12.2014 № 677, противоречащего целям и условиям предоставления и расходования субсидий на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, установленным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды», что попадает под действие статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования бюджетных средств получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные субсидии, имеющие целевое назначение.

Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»

По данной подстатье образовательным учреждением отражены расходы по приобретению оборудования за счет средств областного бюджета в общей сумме 547,4 тыс. руб., из них:
- 163,45 тыс.руб. оборудование для кабинета логопеда согласно контракту от 22.11.2014 №5, заключенному с ООО «Школьный арсенал-1», что подтверждено товарной накладной от 22.12.2014 № 5564, счетом-фактурой от 22.12.2014 № 1390, счетом от 22.12.2014 № 3215, платежным поручением от 29.12.2014 № 11032;
- 226,95 тыс.руб. оборудование для сенсорной комнаты согласно контракту от 22.11.2014 б/н, заключенному с ИП Столяров Ю.П., что подтверждено товарной накладной от 22.12.2014 № 5292, счетом-фактурой от 22.12.2014 №

1289, счетом от 22.12.2014 № 2929, платежным поручением от 25.12.2014 № 10545;
- 40,0 тыс.руб. оборудование для кабинета лечебной физкультуры согласно контракту от 22.11.2014 б/н, заключенному с ИП Столяров Ю.П., что подтверждено товарной накладной от 22.12.2014 № 5538, счетом-фактурой от 22.12.2014 № 1405, счетом от 22.12.2014 № 3205, платежным поручением от 29.12.2014 № 11067;
- 117,0 тыс.руб. оборудование для кабинета лечебной физкультуры согласно контракту от 22.11.2014 б/н, заключенному с ИП Столяров Ю.П., что подтверждено товарной накладной от 22.12.2014 № 5487, счетом-фактурой от 22.12.2014 № 1391, счетом от 22.12.2014 № 3110, платежным поручением от 26.12.2014 № 11031.

Приобретенные объекты основных средств приняты к бюджетному учету по их первоначальной стоимости на основании первичных учетных документов, каждому объекту движимого имущества присвоен уникальный инвентарный порядковый номер.

Оборудование имеется в наличии в МБОУ СОШ №9, функционирует и находится: в кабинете лечебной физкультуры (кабинет № 11) на 1-ом этаже школы; в сенсорной комнате (кабинет № 14) на 1-ом этаже школы, в кабинете № 24 на 2-м этаже школы.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Средняя общеобразовательная школа № 55

На основании соглашения от 17.01.2014 № 55ш2, заключенного управлением образования с МБОУ СОШ № 55, управление перечислило учреждению средства субсидии на иные цели на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в сумме 1500,0 тыс. руб. – средства областного бюджета.

В 2014 году осуществление закупок на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов МБОУ СОШ № 55 производилось на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

МБОУ СОШ № 55 при осуществлении 14 закупок для муниципальных нужд на мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов использовало способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - закупка у единственного поставщика.

В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 6 приказа Минэкономразвития РФ от 20.09.2013 № 544/18н МБОУ СОШ № 55 не внесены изменения в план-график на 2014 год о закупках, которые планировалось осуществлять в рамках реализации мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, на сумму 1500,0 тыс. руб.

Согласно данным, заявленным в отчете об использовании субсидии на иные цели МБОУ СОШ № 55 по состоянию на 01.01.2015, подтвержденным

первичными учетными документами и соответствующим данным главной книги за 2014 год, освоение средств на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов составило 1500,0 тыс. руб. (100,0 % от утвержденных назначений), из них:
- 1120,0 тыс. руб. по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;
- 100,0 тыс. руб. по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;
- 280,0 тыс. руб. по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Подстатья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

По данной подстатье отражены расходы за счет средств областного бюджета по выполнению работ для формирования доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения по 12-и контрактам, заключенным с ООО «Импера», в сумме 1120,0 тыс. руб., из них:
- 72,3 тыс.руб. замена напольных покрытий при входе;
- 99,6 тыс.руб. замена напольных покрытий в холле;
- 99,8 тыс.руб. расширение дверных проемов;
- 33,9 тыс.руб. приспособление раздевалки;
- 55,4 тыс.руб. устройство пандуса;
- 77,2 тыс.руб. устройство пандуса при входной группе;
- оборудование санитарно-гигиенического помещения:
  - 28,6 тыс.руб. - водоснабжение;
  - 3,3 тыс.руб. - вентиляция;
  - 99,2 тыс.руб. - отопление;
  - 83,2 тыс.руб. - канализация;
  - 99,8тыс.руб. - электроснабжение;
  - 367,7 тыс.руб. - санузел 1 этаж.

Выполнение работ по устройству пандуса к входной группе осуществлялось без проектной документации, необходимой для обеспечения условий беспрепятственного и удобного передвижения маломобильных групп населения с учетом требований градостроительных норм, что является нарушением части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», распоряжения Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 1047-р «Об утверждении перечня национальных стандартов и сводов правил (частей таких стандартов и сводов правил), в результате применения которых на обязательной основе обеспечивается соблюдение требований Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», СНиП 35-01-2001 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения».

На основании предъявленных ООО «Импера» счетов-фактур от 26.12.2014 №№ 0002-0013, справок о стоимости выполненных работ и затрат

(форма № КС-3) от 26.12.2014 (в количестве 12 шт.), актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 26.12.2014 (в количестве 12 шт.) МБОУ СОШ № 55 произведена оплата за выполненные работы в полном объеме за счет средств областного бюджета в сумме 1120,0 тыс. руб. (платежные поручения от 29.12.2014 №№15802-15813).

В акте формы № КС-2 от 26.12.2014 № 1 заявлено выполнение ООО «Импера» отдельных видов работ, которые в соответствии с перечнем, утвержденным приказом Минрегиона России от 30.12.2009 № 624, оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

В нарушение части 1 статьи 55.8. Градостроительного кодекса Российской Федерации ООО «Импера» были выполнены работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, при отсутствии выданных саморегулируемой организацией допусков к их выполнению.

В результате контрольного обмера (осмотра) отдельных позиций работ, заявленных в актах о приемке выполненных работ от 26.12.2014, установлено завышение объемов выполненных работ и количества материалов, использованных при их проведении, на общую сумму 40,9 тыс.руб., что является нарушением статей 721 и 723 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия директором МБОУ СШ № 55 представлена информация об устранении нарушений, связанных с завышением работ на сумму 40,9 тыс.руб.

Подстатья 226 «Прочие работы, услуги»

По данной подстатье отражены расходы за счет средств областного бюджета в сумме 99,98 тыс.руб. по оплате работ за выполнение рабочего проекта: «Капитальный ремонт тамбура главной входной группы и санузлов 1-ого, 2-ого этажей в школе № 55» по договору от 29.10.2014 № 37/14, заключенному с ООО «АрхСтиль», что подтверждено актом приемки-сдачи проектной документации 12.11.2014 б/н, платежным поручением №15568 от 25.12.2014.

Расходование средств субсидии из областного бюджета в сумме 99,98 тыс. руб. на выполнение рабочего проекта: «Капитальный ремонт тамбура главной входной группы и санузлов 1-ого, 2-ого этажей в школе № 55» осуществлялось на основании приказа Управления образования от 16.12.2014 № 677, противоречащего целям и условиям предоставления и расходования субсидий на проведение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, установленным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды», что попадает под действие статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования бюджетных средств получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные субсидии, имеющие целевое назначение.

Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»

По данной подстатье отражены расходы в сумме 280,0 тыс.руб. за приобретение подъемника лестничного гусеничного мобильного SCERPA № 909 (далее по тексту – подъемник) согласно государственному контракту от 10.12.2014 № 1083, заключенному МБОУ СОШ № 55 с ИП Земсков Е.Ю., что подтверждено счетом от 12.12.2014 № 1083, платежным поручением от 19.12.2014№ 14839.

Объект основных средств (подъемник) принят своевременно к бюджетному учету по первоначальной стоимости с присвоением уникального инвентарного номера, что отражено в инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

Приобретенный МБОУ СОШ № 55 подъемник имеется в наличии, находится в кабинете № 22 (комната здоровья) на 2-м этаже школы, с момента приобретения по назначению не эксплуатировался.

Расходование МБОУ СОШ № 55 средств областного бюджета в сумме 280,0 тыс. руб., связанное с приобретением подъемника, эксплуатация которого не осуществляется детьми-инвалидами, является неэффективным использованием этих средств.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По итогам контрольного мероприятия, проведенного в управлении образования Администрации города Иванова и муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 55», в адрес Контрольно-счетной палаты Ивановской области направлены разногласия, по результатам рассмотрения которых Контрольно-счетной палатой даны заключения, которые направлены: в адрес начальника управления образования Администрации города Иванова – Юферовой Елены Александровны и директора школы № 55 Кузьменко Татьяны Александровны.

10. Выводы:

10.1. Департамент образования Ивановской области

- при исполнении полномочий главного распорядителя средств областного бюджета не осуществлен контроль за соблюдением Администрацией городского округа Иваново целей и условий, установленных при предоставлении субсидии, полученной в рамках соглашения от 08.12.2014 № 18-ИО, в том числе за целевым и эффективным ее использованием, что привело к нарушению пункта 1 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.1.3 этого соглашения.

10.2. Департамент социальной защиты населения Ивановской области

- осуществляя полномочия ответственного исполнителя региональной

подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» Департаментом СЗН не внесены сведения об объемах средств Пенсионного фонда РФ, направляемых в 2014 году на реализацию ее мероприятия, что является нарушением п.5.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п, в части текущей корректировки ее показателей.

10.3. Управление образования городского округа Иваново

- издан приказ от 16.12.2014 № 677 о направлении средств областного бюджета на мероприятия, не предусмотренные целями и условиями предоставления и расходования субсидии, указанных в приложении №1 к подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области», исполнение которого тремя подведомственными Управлению общеобразовательными учреждениями (объекты контрольного мероприятия) привело к нецелевому использованию средств в сумме 422,62 тыс. руб., из них:
- 161,3 тыс.руб. МБОУ СОШ № 2;
- 99,98 тыс.руб. МБОУ СОШ № 55;
- 161,34 тыс.руб. МБОУ СОШ № 9.

10.4 МБОУ СОШ №2

- в нарушение пункта 1.3. контракта от 22.12.2014 № 2 в техническом задании, являющимся неотъемлемой частью этого контракта не определены объемы работ;
- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 33, части 7 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ техническое задание, являющееся неотъемлемой частью контракта от 22.12.2014 №2, не размещено в единой информационной системе «Интернет» в сфере закупок;
- при исполнении контракта от 22.12.2014 № 2 заказчик (МБОУ СОШ № 2) изменил его существенные условия, не разместил в единой информационной системе «Интернет» информацию об изменении этих условий, что привело к нарушению норм части 2 статьи 34, подпункта б пункта 1 части 1, части 26 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- производство работ, заявленных в актах о приемке выполненных работ при их фактическом отсутствии, является необоснованным завышением объемов работ, а затраты, связанные с их оплатой в сумме 11,4 тыс. руб. привели к нарушению части 2 статьи 720 Гражданского кодекса РФ и статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- расходование средств субсидии из областного бюджета в сумме 161,3 тыс. руб., произведенное согласно приказу Управления образования от 16.12.2014 № 677, противоречащему целям и условиям предоставления и расходования субсидий из областного бюджета, установленным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп

населения в Ивановской области», попадает под действие статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования бюджетных средств получателем средств бюджета, имеющие целевое назначение.

10.5. МБОУ СОШ № 9

- в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 6 приказа Минэкономразвития РФ от 20.09.2013 № 544/18н не внесены изменения в план-график на 2014 год о закупках, которые планировалось осуществлять в рамках реализации мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, на сумму 1500,0 тыс. руб.;
- производство работ по оборудованию санитарно-гигиенических помещений, заявленных в акте о приемке выполненных работ от 19.12.2014 № 1-6, при их фактическом отсутствии, является необоснованным завышением объемов работ, а затраты, связанные с их оплатой в сумме 0,45 тыс. руб., привели к нарушению статей 721 и 723 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- расходование средств субсидии из областного бюджета в сумме 161,34 тыс. руб., произведенное согласно приказу Управления образования от 16.12.2014 № 677, противоречащему целям и условиям предоставления и расходования субсидий из областного бюджета, установленным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области», попадает под действие статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования бюджетных средств получателем средств бюджета, имеющие целевое назначение.

10.6 МБОУ СОШ № 55

- в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 6 приказа Минэкономразвития РФ от 20.09.2013 № 544/18н не внесены изменения в план-график на 2014 год о закупках, которые планировалось осуществлять в рамках реализации мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, на сумму 1500,0 тыс. руб.;
- выполнение работ по устройству пандуса к входной группе МБОУ СОШ № 55 осуществлялось без проектной документации, необходимой для обеспечения условий беспрепятственного и удобного передвижения маломобильных групп населения с учетом требований градостроительных норм, что является нарушением части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2009 № 384-ФЗ, распоряжения Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 1047-р, СНиП 35-01-2001 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения»;
- в нарушение части 1 статьи 55.8. Градостроительного кодекса РФ подрядчиком ООО «Импера» произведены отдельные виды работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства,

при отсутствии выданных саморегулируемой организацией допусков к их выполнению;
- в результате контрольного обмера (осмотра) отдельных позиций работ, заявленных в актах о приемке выполненных работ от 26.12.2014, установлено завышение объемов выполненных работ и материалов, использованных при их проведении, по 11 позициям работ на общую сумму 40,9 тыс.руб., что является нарушением статей 721 и 723 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- расходование средств субсидии из областного бюджета в сумме 99,98 тыс. руб., произведенное согласно приказу Управления образования от 16.12.2014 № 677, противоречащему целям и условиям предоставления и расходования субсидий из областного бюджета, установленным в приложении № 1 к региональной подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области», попадает под действие статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования бюджетных средств получателем средств бюджета.
- расходование средств областного бюджета в сумме 280,0 тыс. руб., связанное с приобретением подъемника, эксплуатация которого не осуществляется детьми-инвалидами, является неэффективным использованием этих средств.

11. Предложения:

11.1 Департамент образования Ивановской области
- при исполнении полномочий главного распорядителя усилить контроль за использованием средств областного бюджета в соответствии с целями и задачами, установленными при их предоставлении;
- во исполнение условий соглашения от 08.12.2014 № 18-ИО принять меры по возврату управлением образования Администрации города Иванова в областной бюджет средств в сумме 422,62 тыс.руб., направленных не по целевому назначению;
- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушение.

11.2 Департамент социальной защиты населения Ивановской области
- произвести корректировку региональной подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» в части внесения в показатели ресурсного обеспечения объемов средств, предоставленных из бюджета Пенсионного фонда РФ.

11.3 Управление образования городского округа Иваново
- во исполнение требований статьи 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации произвести возврат в областной бюджет средств в сумме

422,62 тыс.руб., направленных на мероприятия, не предусмотренные целями и условиями их предоставления и расходования;
- в рамках установленных полномочий направить главе администрации города Иванова и в Управление капитального строительства города Иванова, информацию о ненадлежащем исполнении МКУ «ПДС и ТК» обязанностей: по исполнению строительного контроля за производством ремонтных работ в муниципальных общеобразовательных организациях города Иванова, по контролю за наличием у подрядной организации допусков к работам, выданных саморегулируемой организацией строителей, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, по контролю за наличием проектно-сметной документации необходимой при производстве ремонтных работ согласно градостроительным нормам и правилам;
- рассмотреть вопрос о целесообразности и эффективности использования МБОУ «Средняя школа № 55» подъемника лестничного гусеничного мобильного SCERPA № 909, приобретенного за счет средств областного бюджета;
- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

11.4 МБОУ СОШ № 2

- при исполнении контрактов, заключаемых на выполнение муниципальных работ, услуг, соблюдать нормы Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ и других нормативных правовых актов в области размещения заказа;
- принять меры к восстановлению в областной бюджет средств субсидии в сумме 11,4 тыс.руб., направленной на оплату выполненных работ по устройству пандуса при входной группе и капитальному ремонту санузла 1 этажа в МБОУ СОШ № 2, при их фактическом отсутствии;
- уведомить учредителя (управление образования Администрации города Иванова) о ненадлежащем исполнении МКУ «ПДС и ТК» обязанностей по осуществлению строительного контроля по выполнению работ по устройству пандуса при входной группе и капитальному ремонту санузла 1 этажа в МБОУ СОШ № 2 и об отсутствии у него свидетельства о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданного саморегулируемой организацией строителей;
- в рамках установленных полномочий принимать меры по недопущению использования средств областного бюджета на цели не соответствующих их получению;
- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

11.5. МБОУ СОШ № 9

- при исполнении контрактов, заключаемых на выполнение муниципальных работ, услуг, соблюдать нормы Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ и других нормативных правовых актов в области размещения заказа;

- уведомить учредителя (управление образования Администрации города Иванова) о ненадлежащем исполнении МКУ «ПДС и ТК» обязанностей по осуществлению строительного контроля по приемке выполненных работ по оборудованию санитарно-гигиенических помещений и об отсутствии у него свидетельства о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданного саморегулируемой организацией строителей;
- в рамках установленных полномочий принимать меры по недопущению использования средств областного бюджета на цели не соответствующих их получению;
- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

11.6 МБОУ СОШ № 55

- при исполнении муниципальных контрактов, заключаемых на выполнение муниципальных работ, услуг, соблюдать нормы Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ и других нормативных правовых актов в области размещения заказа;
- уведомить учредителя (управление образования Администрации города Иванова) о ненадлежащем исполнении МКУ «ПДС и ТК» обязанностей: по исполнению строительного контроля за производством ремонтных работ, по контролю за наличием у подрядной организации допусков к работам, выданных саморегулируемой организацией строителей, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, по контролю за наличием проектно-сметной документации необходимой при производстве ремонтных работ согласно градостроительным нормам и правилам;
- в рамках установленных полномочий принимать меры по недопущению использования средств областного бюджета на цели не соответствующих условиям их получения;
- уведомить учредителя о целесообразности и необходимости использования подъемника лестничного гусеничного мобильного;
- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

Руководитель контрольного
мероприятия, аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области **Г.А. Трофимова**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности оказания медицинской помощи населению в 2014 году и истекшем периоде 2015 года в рамках реализации государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014 - 2020 годы» (выборочно)»

(утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 28.10.2015 № 11/2)

СОДЕРЖАНИЕ

ВСТУПЛЕНИЕ

ВЫВОДЫ

РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Финансовое обеспечение реализации Программы Ивановской области

2. Планирование деятельности медицинских организаций и финансирования медицинской помощи

3. Фактическое исполнение Программы Ивановской области

4. Кадры, фонд оплаты труда и оплата медицинской помощи

5. Критерии доступности и качества оказания медицинской помощи

5.1. Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях

5.2. Охрана здоровья матери и ребенка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ГЛОССАРИЙ

Аудит эффективности оказания медицинской помощи населению в 2014 году и истекшем периоде 2015 года в рамках реализации государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014 - 2020 годы» (выборочно) проведен на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статей 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункта 17 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2015 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 26.12.2014 № 18/3.

Вступление

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р утверждена Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, которой определены основные приоритеты социальной и экономической политики в сфере реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (далее – Государственная Программа): формирование культуры здорового образа жизни, внедрение инновационных технологий в здравоохранение и образование, решение проблемы их кадрового обеспечения.

Сфера здравоохранения относится к предмету совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Достижение показателей Государственной Программы и ее подпрограмм зависит от объемов финансового обеспечения за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

Основными задачами реализации Государственной Программы являются:

1. Обеспечение приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи;
2. Повышение эффективности оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации;
3. Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины;
4. Повышение эффективности службы родовспоможения и детства;
5. Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей;
6. Обеспечение медицинской помощью неизлечимых больных, в том числе детей;
7. Обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными и мотивированными кадрами;

8. Повышение роли Российской Федерации в глобальном здравоохранении;

9. Повышение эффективности и прозрачности контрольно-надзорных функций в сфере охраны здоровья;

10. Медико-биологическое обеспечение охраны здоровья населения.

В целях реализации на территории Ивановской области Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» Распоряжением Правительства Ивановской области от 04.03.2013 № 37-рп утвержден план мероприятий «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Ивановской области» (далее - «дорожная карта»). Целью «дорожной карты» является повышение доступности и качества медицинской помощи, снижение смертности и увеличение продолжительности жизни населения Ивановской области на основе повышения эффективности деятельности медицинских организаций и их работников.

Одно из мероприятий «дорожной карты» - разработка региональной программы развития здравоохранения.

Постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 449-п утверждена Государственная программа Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014 - 2020 годы» (далее – Программа Ивановской области), которая содержит план действий органа исполнительной власти Ивановской области в сфере здравоохранения, учитывающий региональную специфику размещения медицинских организаций, дорожной сети, а также особенности заболеваемости и смертности населения.

В основе разработанной Департаментом здравоохранения Ивановской области региональной программы развития здравоохранения лежат основные направления развития системы здравоохранения Российской Федерации, сформулированные в Государственной Программе.

Ответственными исполнителями Программы Ивановской области являются Департамент здравоохранения Ивановской области (далее – Департамент) и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ивановской области (далее – ТФОМС).

Основные цели Программы Ивановской области: обеспечение доступности и высокого качества медицинской помощи, соответствия объемов и видов медицинских услуг уровню заболеваемости и потребностям населения Ивановской области, передовым достижениям медицинской науки; сохранение и укрепление физического, психического здоровья и активного долголетия каждого человека.

Программа Ивановской области предусматривает решение следующих задач:

- обеспечение приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи;

- повышение эффективности оказания специализированной медицинской помощи, в том числе высокотехнологичной, а также скорой медицинской помощи;

- развитие государственно-частного партнерства с учреждениями здравоохранения различных форм собственности;

- повышение эффективности службы родовспоможения и детства;

- развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения;

- обеспечение паллиативной медицинской помощью пациентов, страдающих неизлечимыми заболеваниями;

- обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными и мотивированными кадрами;

- совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях;

- развитие информатизации в здравоохранении.

Приоритетность соответствующих мероприятий, отраженных в региональной «дорожной карте», предусматривает структурные изменения в социальной сфере, направленные на повышение эффективности здравоохранения, а именно:

- оптимизация объема медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях,

- увеличение объема медицинской помощи, оказываемой в условиях дневных стационаров, и паллиативной медицинской помощи,

- увеличение объема медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях в неотложной форме и оказываемой с профилактической целью.

Результатом успешной реализации Программы Ивановской области, проведенных структурных преобразований в системе оказания медицинской помощи должны стать основные показатели здоровья населения и уровня заработной платы работников медицинских организаций.

Выводы

1. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Программой Ивановской области за анализируемый период, составил 28120201,0 тыс. руб., при этом 59,4% средств - средства бюджета ТФОМС;

2. С началом действия Программы Ивановской области в 2014 году относительно уровня 2013 года:

- уменьшились показатели: смертности населения от всех причин (на 1,8%) и младенческой смертности (на 12,7%), увеличился показатель «выживаемость детей, имевших при рождении очень низкую и экстремально низкую массу тела в акушерском стационаре» (на 12,1%);

- снизилась удовлетворенность населения оказанной медицинской помощью (на 2,0%). Наибольший процент неудовлетворенности в 2014 году наблюдался при получении стационарно-замещающей медицинской помощи (39,6% от числа опрошенных) и стационарной медицинской помощи (38,8%). Неудовлетворенность населения при получении амбулаторно-

поликлинической помощи составила 34,6%, при получении скорой медицинской помощи (вне медицинской организации) – 23,8%;

3. В анализируемом периоде планируемые объемы медицинской помощи не сбалансированы с планируемыми объемами финансирования за счет средств бюджета Ивановской области, что свидетельствует о невозможности областного бюджета в полном объеме обеспечить финансирование потребности в медицинской помощи;

4. В результате отсутствия в 2014 году Порядка предоставления из бюджета Ивановской области субсидий некоммерческим медицинским организациям, не являющимися государственными учреждениями, участвующими в реализации Территориальной программы, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования (был утвержден только 31.12.2014):

- не освоены средства областного бюджета в сумме 266,2 тыс. руб.;

- с октября 2014 года по декабрь 2014 года за счет средств областного бюджета не осуществлена компенсация стоимости затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, имеющим право на данную компенсацию;

5. При финансовом исполнении государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях» в 2014 году в размере 140343,1 тыс. руб. или 97,1% от планового показателя число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной медико-санитарной помощи составило 691690 посещений или 103,3% от планового показателя;

6. В нарушение Приказа Минздрава России от 24.12.2012 № 1355н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» ТФОМС произведено перечисление средств на авансирование оплаты медицинской помощи за декабрь 2014 года сверх установленного размера, что свидетельствует о неэффективном использовании средств обязательного медицинского страхования. При этом по трем медицинским организациям из пяти анализируемых оплата медицинской помощи за декабрь произведена в размере, превышающем объем фактически оказанных в декабре медицинских услуг;

7. В 2015 году относительно уровня 2014 года уменьшилось финансирование из областного бюджета:

- санаторно-курортной помощи детям (на 80,7%), хотя по данным, представленным в Программе Ивановской области, востребованность данного вида помощи обусловлена высоким уровнем заболеваемости детского населения;

- медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (на 57,6%), а именно, психиатрической, наркологической, дерматовенерологической, противотуберкулезной медицинской помощи, включающей в себя социально-значимые заболевания, перечень которых утвержден

постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 715 «Об утверждении перечня социально значимых заболеваний и перечня заболеваний, представляющих опасность для окружающих»;

8. Вследствие нарушения Департаментом своих функций и полномочий в части не утверждения государственного задания на выполнение соответствующих государственных услуг в Территориальной программе на 2015 год не предусмотрено финансовое обеспечение скорой медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования лицам, т.е. в Ивановская область финансово не обеспечила оказание скорой помощи гражданам, не имеющим полиса обязательного медицинского страхования, что не соответствует положениям Программы;

9. В 2015 году по отношению к уровню 2014 года по анализируемым медицинским организациям имеет место тенденция сокращения средней численности медицинских работников, при этом средняя численность заместителей руководителя и руководителей структурных подразделений в трех из пяти учреждений увеличилась на 1 человека;

10. Средняя заработная плата работников (в трех из пяти анализируемых медицинских организаций) в первом полугодии 2015 года оказалась ниже уровня средней заработной платы за 2014 год;

11. По ряду разработанных Департаментом критериев доступности и качества медицинской помощи отсутствуют фактические данные об их выполнении, что свидетельствует о неэффективном механизме разработки указанных критериев, не позволяющим, в полной мере оценить эффективность мероприятий, проводимых в рамках реализации Программы Ивановской области;

12. В отдельных медицинских организациях по ряду специалистов не соблюдались нормативы времени на прием, установленные приказом Департамента от 04.02.2014 № 18 «Об утверждении нормативов и перечней, используемых при реализации территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи на территории Ивановской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

13. Согласно данным статистических отчетов о работе электронной регистратуры за первый квартал 2015 года в 59,0% медицинских организаций Ивановской области и их подразделениях пациенты записались на прием через сервис «Электронная регистратура Ивановской области», использовав менее 30,0% от выставленных на сайт номерков;

14. За период 2014 года и истекший период 2015 года Департаментом представлено только 2 письма областного бюджетного учреждения здравоохранения особого типа «Медицинский информационно-аналитический центр» (МИАЦ) с приложением отчета о выявленных нарушениях работы электронной регистратуры, тогда как Распоряжением Департамента от 26.05.2014 № 273 «О работе электронной регистратуры» приказано обеспечить еженедельное предоставление данных отчетов, что свидетельствует:

- о невыполнении МИАЦ требований Распоряжения № 273 в части еженедельного предоставления в адрес Департамента отчета о выявленных нарушениях использования электронной регистратуры;

- об отсутствии со стороны Департамента должного контроля за работой электронной регистратуры;

15. Департаментом не выполнены условия Соглашения № 1 и Государственного контракта № 783 в части приемки товара и передачи его в безвозмездное пользование ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России, а, следовательно, не осуществлены функции контроля за закупкой материальных ценностей, предназначенных для проведения пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка.

Рекомендации

Департаменту

1. Принять меры по сбалансированию Территориальной программы в части объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по условиям ее оказания;

2. Осуществлять своевременную подготовку правовых актов с целью дальнейшего недопущения неосвоения бюджетных средств, являющихся мерой социальной поддержкой для отдельных групп населения;

3. Неукоснительно выполнять свои функции и полномочия в части утверждения государственных заданий с целью полноценного обеспечения государственных гарантий медицинской помощи населению Ивановской области, в частности гражданам, не имеющим полисы обязательного медицинского страхования;

4. Оптимизировать механизм разработки критериев доступности и качества медицинской помощи, которые в полной мере позволят охарактеризовать текущую ситуацию в сфере здравоохранения;

5. Усилить контроль за работой электронной регистратуры и выполнением МИАЦ требований правовых актов в части предоставления отчетов о выявленных в данной области нарушениях;

6. Оптимизировать работу по проведению комплексного анализа и прогнозирования функционирования и развития системы здравоохранения Ивановской области с целью обоснованности сокращения расходов по отдельным мероприятиям Программы Ивановской области;

7. Строго осуществлять функции контроля за закупкой материальных ценностей в части принятия и передачи данных ценностей в безвозмездное пользование в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

8. Рассмотреть вопрос об обоснованности и целесообразности установленных нормативов времени на прием специалистов в амбулаторно-поликлиническом звене;

9. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

ТФОМС

1. Для предотвращения неэффективного управления средствами обязательного медицинского страхования строго соблюдать требования нормативных актов Российской Федерации в части перечисления средств на авансирование оплаты медицинской помощи;

2. Усилить контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями;

3. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Медицинским организациям

1. Строго соблюдать законодательство Российской Федерации и Ивановской области:

- в части эффективного использования средств обязательного медицинского страхования;
- при работе с электронной регистратурой;

2. Оптимизировать работу по соблюдению установленных нормативов времени на прием специалистов в амбулаторно-поликлиническом звене.

Финансовое обеспечение реализации Программы Ивановской области

Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» источниками финансового обеспечения в сфере охраны здоровья являются средства:

- федерального бюджета;
- бюджетов субъектов Российской Федерации;
- местных бюджетов;
- обязательного медицинского страхования;
- организаций и граждан;
- поступившие от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования;
- иные не запрещенные законодательством Российской Федерации источники.

Финансовое обеспечение мероприятий, необходимых для достижения целевых значений соответствующих показателей (индикаторов) Программы Ивановской области, определено в консолидированном бюджете Ивановской области.

Наряду со средствами областного бюджета на реализацию Программы Ивановской области предусмотрены средства федерального бюджета, бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования

(далее – ФФОМС), средства физических и юридических лиц, внебюджетное финансирование (бюджет ТФОМС).

В 2014 году на реализацию Программы Ивановской области предусмотрены ассигнования в общей сумме 13593092,0 тыс. руб., из них:

1. Законом Ивановской области от 11.12.2013 № 104-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 104-ОЗ) ***Департаменту*** на реализацию Программы Ивановской области предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 5753664,6 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС в сумме 412203,0 тыс. руб.;

2. Законом Ивановской области от 09.12.2013 № 101-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 101-ОЗ) ***ТФОМС*** на организацию выполнения территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области (далее – Территориальная программа) предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 7839427,4 тыс. руб., в том числе:

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в рамках выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС - 7671820,4 тыс. руб.;

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области в рамках выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС - 167607,0 тыс. руб.

В соответствии с Законами №№ 104-ОЗ, 101-ОЗ, Программой Ивановской области межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджету ТФОМС в общей сумме 412203,0 тыс. руб. предусмотрены на реализацию подпрограмм «Паллиативная медицинская помощь», «Скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи)», в том числе:

- «Паллиативная медицинская помощь» - в сумме 50851,7 тыс. руб.;

- «Скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи)» - в сумме 361351,3 тыс. руб.

В 2015 году на реализацию Программы Ивановской области предусмотрены ассигнования в общей сумме 14527109,0 тыс. руб., из них:

1. Законом Ивановской области от 26.12.2014 № 116-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 116-ОЗ) *в редакции Закона Ивановской области от 18.08.2015 № 83-ОЗ* ***Департаменту*** на реализацию Программы Ивановской области предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 5656324,8 тыс. руб., в том числе межбюджетный трансферт бюджету ТФОМС в сумме 50510,5 тыс. руб.;

2. Законом Ивановской области от 16.12.2014 № 106-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 106-ОЗ) *в редакции Закона Ивановской области от 04.06.2015 № 48-ОЗ* ***ТФОМС*** на организацию выполнения Территориальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 8870784,1 тыс. руб., в том числе:

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в рамках выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС - 8654734,5 тыс. руб.;

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области в рамках выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС - 216049,6 тыс. руб.

В соответствии с Законами №№ 116-ОЗ, 106-ОЗ, Программой Ивановской области межбюджетный трансферт из областного бюджета бюджету ТФОМС в сумме 50510,5 тыс. руб. предусмотрен на реализацию подпрограммы «Паллиативная медицинская помощь».

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Программой Ивановской области за анализируемый период (2014-2015 годы), составил 28120201,0 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Источник финансирования/ Период	*Средства областного бюджета*	*Средства федерального бюджета*	*Средства бюджета ФФОМС*	*Средства физических и юридических лиц*	Итого в Законе об областном бюджете	Средства бюджета ТФОМС	**Итого**
2014 год	*4891416,7*	*857147,9*	*5000,0*	*100,0*	5753664,6	7839427,4	**13593092,0**
2015 год	*5181111,4*	*475113,4*	-	*100,0*	5656324,8	8870784,1	**14527109,0**

Как видно из вышеприведенной таблицы наибольший процент средств на реализацию Программы Ивановской области составляют средства бюджета ТФОМС (57,7% в 2014 году и 61,1% в 2015 году). Средства, предусмотренные на реализацию Программы Ивановской области в Законе об областном бюджете на 2015 год, составили 42,3% и 38,9% соответственно.

В 2015 году по отношению к уровню 2014 года общий объем средств на реализацию Программы Ивановской области в целом увеличился на 6,9%.

Изменения финансирования данной Программы в 2015 году в разрезе источников составили:

- средства бюджета ТФОМС увеличились на 13,2%;
- средства областного бюджета увеличились на 5,9%;
- средства федерального бюджета уменьшились на 44,6%;
- средства ФФОМС не были предусмотрены в 2015 году.

Финансовое обеспечение Программы Ивановской области в разрезе подпрограмм согласно Законам 104-ОЗ, 116-ОЗ представлено в таблице:

Подпрограмма	Предусмотрено, тыс. руб.			
	2014	%	2015	%
1. Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях	169893,9	1,2	139753,0	1,0
2. Специализированная медицинская помощь, оказываемая в стационарных условиях	669085,2	4,9	559533,7	3,8
3. Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара	33458,2	0,2	25610,4	0,2
4. Паллиативная медицинская помощь	50851,7	0,4	50510,5	0,3
5. Санаторно-курортная помощь детям	35919,9	0,3	6943,7	0,05
6. Профилактика и борьба со СПИД и инфекционными заболеваниями	219337,1	1,6	221114,2	1,5
7. Круглосуточное содержание, воспитание, оказание медицинской и социальной помощи детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, а также детям, находящимся в трудной жизненной ситуации до достижения ими возраста 4 лет включительно	51325,3	0,4	49569,3	0,3
8. Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и (или) ее компонентов	141277,4	1,0	117113,7	0,8
9. Скорая специализированная помощь	11160,4	0,1	-	-
10. Высокотехнологичная медицинская помощь	77700,0	0,6	-	-
11. Обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения и лечебным питанием отдельных групп населения Ивановской области, вакцинопрофилактика	352747,4	2,6	320548,7	2,2
12. Организация обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области	2961964,3	21,8	3997725,0	27,5
13. Осуществление полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья	2084,1	0,02	1875,7	0,01
14. Выполнение мероприятий, направленных на спасение жизни людей и защиту их здоровья при чрезвычайных ситуациях	3748,1	0,03	3608,1	0,02
15. Формирование и сопровождение единой информационно-аналитической системы здравоохранения Ивановской области	6590,1	0,05	6029,3	0,04
16. Выполнение мероприятий по размещению, хранению, освежению, замене материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского и санитарно-хозяйственного назначения	22438,0	0,2	21243,5	0,1
17. Организация выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области за счет средств ОМС	7839427,4	57,6	8870784,1	61,1
18. Скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи)	361351,3	2,6	-	-
19. Кадровое обеспечение системы здравоохранения	10000,0	0,1	500,0	0,003
20. Охрана здоровья матери и ребенка	8894,3	0,1	11069,7	0,08
21. Судебно-медицинская экспертиза	37697,9	0,3	38820,6	0,3
22. Модернизация системы здравоохранения Ивановской области	526139,9	3,9	84755,8	0,6
Итого	**13593092,0**	**100,0**	**14527109,0**	**100,0**

Увеличение финансового обеспечения Программы Ивановской области в 2015 году по отношению к 2014 году на 6,9% произошло в основном за счет ***увеличения*** финансового обеспечения следующих подпрограмм:

- Организация обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области (на 35,0%);

- Организация выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области за счет средств ОМС (на 13,2%).

Вместе с тем, ***уменьшилось*** финансовое обеспечение подпрограмм*:*

- Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях (на 17,7%);
- Специализированная медицинская помощь, оказываемая в стационарных условиях (на 16,4%);
- Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара (на 23,5%);
- Паллиативная медицинская помощь (на 0,7%);
- Санаторно-курортная помощь детям (на 80,7%);
- Круглосуточное содержание, воспитание, оказание медицинской и социальной помощи детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, а также детям, находящимся в трудной жизненной ситуации до достижения ими возраста 4 лет включительно (на 3,4%);
- Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и (или) ее компонентов (на 17,1%);
- Обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения и лечебным питанием отдельных групп населения Ивановской области, вакцинопрофилактика (на 9,1%).

Таким образом, в 2015 году относительно уровня 2014 года значительно уменьшилось финансирование из областного бюджета санаторно-курортной помощи детям - на 80,7%, хотя по данным, представленным в Программе Ивановской области, востребованность данного вида помощи обусловлена высоким уровнем заболеваемости детского населения.

По данным Департамента:

- число детей, получивших санаторно-курортную помощь, составляло:

- 2012 год – 2241 ребенок,
- 2013 год – 2247 детей,
- 2014 год – 2096 детей;

- охват реабилитационной медицинской помощью детей-инвалидов от числа нуждающихся составлял:

- 2012 год – 1,8%,
- 2013 год – 3,5%,
- 2014 год – 5,2%.

За предшествующие три года следует отметить тенденцию сокращения числа детей Ивановской области, получающих санаторно-курортную помощь, а также очень низкий процент охвата реабилитационной медицинской помощью детей-инвалидов.

Кроме того, в 2015 году относительно уровня 2014 года в целом на 57,6% уменьшилось финансирование из областного бюджета подпрограмм: «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях», «Специализированная медицинская помощь,

оказываемая в стационарных условиях», «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара», в рамках которых оказывается дерматовенерологическая, психиатрическая, наркологическая, противотуберкулезная специализированная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования. Данные виды помощи включают в себя социально-значимые заболевания, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 715 «Об утверждении перечня социально значимых заболеваний и перечня заболеваний, представляющих опасность для окружающих».

При этом Департамент не предоставил данные по отдельным показателям, являющимся целевыми индикаторами реализации Программы Ивановской области, характеризующим ситуацию с социально-значимыми заболеваниями. Так, у Департамента отсутствуют данные о распространенности повышенного артериального давления среди взрослого населения за период 2012-2014 годов.

Так же, значения отдельных показателей, характеризующих ситуацию с социально-значимыми заболеваниями, увеличились за данный период. Например, число больных наркоманией, находящихся в ремиссии от 1 года до 2 лет (на 100 больных наркоманией среднегодового контингента) выросло за период 2012-2014 годов на 21,2%.

Положительной тенденцией за период 2012-2014 годов является сокращение смертности от туберкулеза (на 32,4%) и снижение заболеваемости острым вирусным гепатитом В (на 53,3%).

Планирование деятельности медицинских организаций и финансирования медицинской помощи

В Ивановской области в 2014 году 81 медицинская организация участвовала в территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, из них 69 медицинских организаций осуществляли деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, в 2015 году – 85 и 67 медицинских организаций соответственно.

В соответствии с Письмом Минздрава России от 12.12.2014 № 11-9/10/2-9388 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Письмо Минздрава России № 11-9/10/2-9388) в целях обеспечения преемственности, доступности и качества медицинской помощи, а также эффективной реализации территориальных программ государственных гарантий субъектами Российской Федерации формируется и развивается трехуровневая система организации медицинской помощи гражданам. Рекомендовано установление распределения медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий, по следующим уровням:

первый уровень - оказание преимущественно первичной медико-санитарной, в том числе первичной специализированной, медицинской помощи, а также специализированной медицинской помощи и скорой медицинской помощи (в центральных районных больницах, городских, районных, участковых больницах, городских поликлиниках, станциях скорой медицинской помощи);

второй уровень - оказание преимущественно специализированной (за исключением высокотехнологичной) медицинской помощи в медицинских организациях, имеющих в своей структуре специализированные межмуниципальные (межрайонные) отделения и (или) центры, а также в диспансерах, многопрофильных больницах;

третий уровень - оказание преимущественно специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи в медицинских организациях. В пределах третьего уровня системы организации медицинской помощи выделяют подуровень, включающий федеральные медицинские организации, оказывающие медицинскую помощь в пределах нескольких субъектов Российской Федерации.

Приказом Департамента от 10.12.2013 № 297 «Об утверждении уровней оказания медицинской помощи в Ивановской области на 2014 год» утверждены: трехуровневая система оказания медицинской помощи и перечни медицинских организаций Ивановской области, относящихся к определенному уровню.

Основой планирования деятельности медицинских организаций и финансирования медицинской помощи является Территориальная программа, которая является основной составной частью Программы Ивановской области.

Территориальная программа устанавливает перечень видов, форм и условий медицинской помощи, перечень заболеваний и состояний, оказание медицинской помощи при которых осуществляется бесплатно, категории граждан, оказание медицинской помощи которым осуществляется бесплатно, средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования, порядок и структуру формирования тарифов на медицинскую помощь и способы ее оплаты, порядок и условия предоставления медицинской помощи, критерии доступности и качества медицинской помощи, предоставляемой гражданам в Ивановской области бесплатно.

Министерством здравоохранения Российской Федерации проведен мониторинг формирования и экономического обоснования Территориальной программы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. По результатам данного мониторинга выявлен ряд замечаний, которые следовало устранить до октября 2015 года, а именно, указано на внесение изменений в Закон № 116-ОЗ в части выполнения расходных обязательств Ивановской области и увеличения стоимости Территориальной программы, нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи и подушевых нормативов финансирования. Кроме того, указана необходимость установления: целевых значений по всем критериям доступности и качества медицинской помощи, утвержденным Программой государственных

гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период (далее – Программа), сроков ожидания проведения ряда процедур.

Согласно письму Департамента от 09.09.2015 № 8703 часть замечаний устранена, а именно, установлены целевые значения по всем критериям доступности и качества медицинской помощи, установлены сроки ожидания проведения компьютерной и магнитно-резонансной томографии, ангиографии при оказании первичной медико-санитарной помощи, а также дифференцированные нормативы объема медицинской помощи на 1 жителя и нормативы медицинской помощи на 1 застрахованное лицо.

Однако нормативы финансовых затрат не приведены в соответствие с требованиями Программы ввиду отсутствия финансовой возможности областного бюджета (Департаментом неоднократно направлялись на рассмотрение Комиссии при Правительстве Ивановской области по бюджетным проектам запросы о выделении дополнительных ассигнований).

В Ивановской области средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2014 и 2015 годы составляют:

Руб.

Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи		**2014 год**	**2015 год***	**2015 год**
		Территориальная программа		**Программа**
на 1 вызов скорой специализированной медицинской помощи за счет средств бюджетов		5350,0	-	-
на 1 вызов скорой медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования	*в рамках базовой программы*	1357,3	1710,1	1710,1
	сверх базовой программы	1186,6	-	
на 1 посещение с профилактической и иными целями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях медицинскими организациями (их структурными подразделениями)	*за счет средств бюджетов*	271,8	207,1	371,7
	за счет средств обязательного медицинского страхования	335,8	351,0	351,0
на 1 обращение по поводу заболевания при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях медицинскими организациями (их структурными подразделениями)	*за счет средств бюджетов*	1178,4	542,8	1078,0
	за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы	1002,3	983,4	983,4
на 1 посещение при оказании паллиативной медицинской помощи в амбулаторных условиях медицинскими организациями (их структурными подразделениями) за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках сверх базовой программы		520,6	528,1	-
на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы		404,1	449,3	449,3
на 1 пациенто-день лечения в условиях дневных стационаров	*за счет средств бюджетов*	194,3	152,5	577,6
	за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы	420,1	1640,2	1306,9
на 1 случай применения вспомогательных репродуктивных технологий (экстракорпорального оплодотворения) за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы		113109,0	-	-
на 1 койко-день в медицинских организациях (их структурных подразделениях), оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях, за счет средств бюджетов		900,5	-	-
на 1 случай госпитализации в	*за счет средств бюджетов*	35223,5	31156,3	63743,8

медицинских организациях (их структурных подразделениях), оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях	*за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы*	21706,8	22233,1	22233,1
на 1 койко-день по медицинской реабилитации в специализированных больницах и центрах, оказывающих медицинскую помощь по профилю "Медицинская реабилитация", и реабилитационных отделениях медицинских организаций за счет средств обязательного медицинского страхования		1293,8	1539,3	1539,3
на 1 койко-день в медицинских организациях (их структурных подразделениях), оказывающих паллиативную медицинскую помощь в стационарных условиях, за счет средств обязательного медицинского страхования сверх базовой программы		1003,7	787,7	-
на 1 койко-день в медицинских организациях (их структурных подразделениях), оказывающих паллиативную медицинскую помощь в стационарных условиях (включая больницы сестринского ухода), за счет средств бюджетов		-	-	1708,2

*Данные Территориальной программы в редакции Постановления Правительства Ивановской области от 31.08.2015 № 415-п

Средние нормативы объема медицинской помощи по условиям ее предоставления в рамках территориальных программ на 2014 - 2015 годы (в том числе отклонения от норматива по Российской Федерации) составляют:

Условия оказания медицинской помощи		**Единица измерения**	**2014 год (на 1 жителя/на 1 застрахованное лицо)**		**2015 год (на 1 жителя/на 1 застрахованное лицо)**	
			Норматив по РФ	**Норматив по региону**	**Норматив по РФ**	**Норматив по региону***
Скорая медицинская помощь (в т.ч. скорая специализированная помощь)		Вызов	-	0,340/	-	-
Скорая медицинская помощь вне медицинской организации, включая медицинскую эвакуацию		Вызов	/0,318	/0,340	/0,318	/0,318
Амбулаторная медицинская помощь, оказываемая с профилактической и иными целями		Посещение	2,77/2,27	3,128/2,927	2,9/2,3	2,535/2,3
Амбулаторная медицинская помощь, оказываемая в связи с заболеванием		Обращение	2,12/1,92	2,038/1,936	2,15/1,95	2,149/1,95
Медицинская помощь в амбулаторных условиях, оказываемая в неотложной форме		Посещение	/0,46	/0,386	/0,5	/0,5
Стационарная медицинская помощь		Случай госпитализации	0,197/0,176	0,199/0,183	0,193/0,172	0,201/0,181
Медицинская помощь в дневных стационарах		Пациенто-день	0,665/0,55	0,725/0,566	0,675/0,56	0,730/0,56
Паллиативная медицинская помощь	*в стационарных условиях*	Койко-день	0,092/	0,045/0,045	0,092/	0,056/0,056
	в амбулаторных условиях	Посещение	-	0,007/0,007	-	0,008/0,008

Высокотехнологичная медицинская помощь	Случай госпитализации	-	-	0,0041/	0,0042/

*Данные Территориальной программы в редакции Постановления Правительства Ивановской области от 31.08.2015 № 415-п

Как видно из таблиц нормативы финансовых затрат за счет бюджетных средств значительно ниже нормативов, утвержденных Программой, в свою очередь нормативы финансовых затрат за счет средств обязательного медицинского страхования соответствуют Федеральным нормативам.

Анализом нормативов финансовых затрат и объемов медицинской помощи установлено, что большая часть нормативов финансовых затрат за счет средств бюджета Ивановской области значительно ниже федеральных значений, тогда как нормативы объема медицинской помощи выше аналогичных нормативов по Российской Федерации.

Так, в Ивановской области норматив финансовых затрат на 1 обращение по поводу заболевания при оказании амбулаторной медицинской помощи снизился в 2015 году по отношению к уровню 2014 года в 1,8 раза и составил 542,8 рубля или 50,4% от размера федерального норматива (1078,0 руб.). При этом норматив объема амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеванием, составил в 2015 году 2,149 обращений на 1 жителя, что на 5,4% больше уровня соответствующего норматива в Ивановской области в 2014 году.

Аналогичная ситуация сложилась при оказании медицинской помощи в условиях дневного стационара. Норматив финансовых затрат в Ивановской области снизился в 2015 году по отношению к уровню 2014 года на 21,5% и составил 152,5 рублей или 26,4% от размера федерального норматива (577,6 руб.). Норматив объема медицинской помощи составил в 2015 году 0,730 пациенто-дней на 1 жителя, что на 0,5% больше уровня соответствующего норматива в Ивановской области в 2014 года и на 8,1% больше федерального норматива 2015 года.

Норматив финансовых затрат оказания стационарной медицинской помощи в Ивановской области снизился в 2015 году относительно территориального уровня 2014 года на 11,5% и составил 31156,3 рублей, что более, чем в 2 раза ниже федерального норматива 2015 года (63743,8 руб.), при этом в 2015 году территориальный норматив объема данного вида помощи больше соответствующего федерального норматива на 4,1%.

Таким образом, планируемые объемы медицинской помощи не сбалансированы с планируемыми объемами финансирования за счет средств бюджета Ивановской области, что свидетельствует о невозможности областного бюджета в полном объеме обеспечить финансирование потребности в медицинской помощи.

Кроме того, письмом Минздрава России № 11-9/10/2-9388 определено, что в рамках территориальной программы государственных гарантий финансовое обеспечение оказания гражданам скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи осуществляется за счет:

а) средств обязательного медицинского страхования;

б) бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов (в части медицинской помощи, не включенной в территориальные программы обязательного медицинского страхования, а также расходов, не включенных в структуру тарифов на оплату медицинской помощи, предусмотренную в территориальных программах обязательного медицинского страхования).

За счет бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов осуществляется финансовое обеспечение скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, не застрахованным и не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования лицам, а также специализированной санитарно-авиационной скорой медицинской помощи.

Данное положение отражено в разделе IV Программы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Финансовое обеспечение скорой медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования лицам осуществлялось в 2014 году за счет иного межбюджетного трансферта, передаваемого из бюджета Ивановской области в бюджет ТФОМС, ***в 2015 году финансирование данного вида помощи не предусмотрено в Территориальной программе, соответствующие нормативы объема данного вида помощи не установлены, что не соответствует положениям Программы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.***

Данный факт Департамент пояснил отсутствием утвержденного государственного задания на выполнение вышеуказанных видов государственных услуг, ***что свидетельствует о нарушении Департаментом, как главным распорядителем, своих функций и полномочий.***

В результате в 2015 году в Ивановской области не было финансово обеспечено оказание скорой медицинской помощи гражданам, не имеющим полиса обязательного медицинского страхования.

Фактическое исполнение Программы Ивановской области

В соответствии с Законами Ивановской области от 03.07.2015: № 76-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», № 59-ОЗ «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области за 2014 год» исполнение государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» за 2014 год составило 13524635,1 тыс. руб. или 99,5% от утвержденных назначений, в том числе: 5725872,3 тыс. руб. (исполнение областного бюджета), 7798762,8 тыс. руб. (исполнение бюджета ТФОМС).

Исполнение Программы Ивановской области в 2014 году в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Тыс. руб.

Подпрограмма	Предусмотрено	Исполнено	%
1. Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях	169893,9	165288,1	97,3
2. Специализированная медицинская помощь, оказываемая в стационарных условиях	669085,2	658260,1	98,4
3. Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара	33458,2	33106,6	98,9
4. Паллиативная медицинская помощь	50851,7	50851,7	100,0
5. Санаторно-курортная помощь детям	35919,9	35416,3	98,6
6. Профилактика и борьба со СПИД и инфекционными заболеваниями	219337,1	218684,6	99,7
7. Круглосуточное содержание, воспитание, оказание медицинской и социальной помощи детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, а также детям, находящимся в трудной жизненной ситуации до достижения ими возраста 4 лет включительно	51325,3	51295,3	99,9
8. Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и (или) ее компонентов	141277,4	137343,4	97,2
9. Скорая специализированная помощь	11160,4	11160,4	100,0
10. Высокотехнологичная медицинская помощь	77700,0	77698,2	99,9
11. Обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения и лечебным питанием отдельных групп населения Ивановской области, вакцинопрофилактика	352747,4	348686,6	98,8
12. Организация обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области	2961964,3	2961964,3	100,0
13. Осуществление полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья	2084,1	2078,9	99,8
14. Выполнение мероприятий, направленных на спасение жизни людей и защиту их здоровья при чрезвычайных ситуациях	3748,1	3690,7	98,5
15. Формирование и сопровождение единой информационно-аналитической системы здравоохранения Ивановской области	6590,1	6590,1	100,0
16. Выполнение мероприятий по размещению, хранению, освежению, замене материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского и санитарно-хозяйственного назначения	22438,0	21396,8	95,4
17. Организация выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области за счет средств ОМС	7839427,4	7798762,8	99,5
18. Скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи)	361351,3	361351,3	100,0
19. Кадровое обеспечение системы здравоохранения	10000,0	10000,0	100,0
20. Охрана здоровья матери и ребенка	8894,3	8894,3	100,0
21. Судебно-медицинская экспертиза	37697,9	37411,8	99,2
22. Модернизация системы здравоохранения Ивановской области	526139,9	524702,6	99,7
Итого	**13593092,0**	**13524635,1**	**99,5**

Как видно из таблицы в 2014 году с наименьшим процентом исполнены подпрограммы:

- первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях (97,3%),

- заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и (или) ее компонентов (97,2%),

- выполнение мероприятий по размещению, хранению, освежению, замене материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского и санитарно-хозяйственного назначения (95,4%).

Исполнение подпрограммы первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях, в разрезе мероприятий составило:

- повышение средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с Указами Президента Российской Федерации - 99,2%;

- оказание государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях» - 97,1%.

При финансовом исполнении государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях» в размере 140343,1 тыс. руб. или 97,1% от планового показателя число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной медико-санитарной помощи составило 691690 посещений или 103,3% от планового показателя;

- выплаты однократного выходного пособия при увольнении в связи с выходом на пенсию медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании противотуберкулезной помощи - 100,0%;

- компенсация стоимости проезда лицам, направленным областными учреждениями здравоохранения на обязательное обследование (консультацию) или лечение в областные противотуберкулезные учреждения или их подразделения до места обследования (консультации) или лечения (туда, обратно) на транспорте городского, пригородного и межмуниципального сообщения - 100,0%;

- обеспечение лиц, состоящих на диспансерном учете в областных противотуберкулезных учреждениях здравоохранения и их подразделениях, оказывающих специализированную медицинскую помощь, ежемесячным продуктовым набором на весь период противотуберкулезного курса лечения - 100,0%;

- компенсация стоимости затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования - 0,0%.

По вопросу неисполнения мероприятия «Компенсация стоимости затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования» (далее – компенсация стоимости затрат по проезду) ***Департаментом даны пояснения об***

отсутствии в 2014 году соответствующего Порядка предоставления из бюджета Ивановской области субсидий некоммерческим медицинским организациям, не являющимися государственными учреждениями, участвующими в реализации Территориальной программы, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования, который был утвержден только 31.12.2014.

Первоначально в Законе № 104-ОЗ (редакция Закона Ивановской области от 11.12.2013 № 104-ОЗ) на компенсацию затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру *в областных учреждениях здравоохранения в рамках подпрограммы «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара»* государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) было предусмотрено 1001,9 тыс. руб.

Между Департаментом и ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели от 31.01.2014 № 35 (далее – Соглашение № 35). Сумма субсидии составила 1001,9 тыс. руб.

Пунктом 3 Соглашения № 35 определены:

- направление расходования субсидии - субсидия ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» на реализацию мероприятия «Компенсация затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающих данную процедуру в областных учреждениях здравоохранения» подпрограммы «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области»;

- сроки предоставления субсидии – ежемесячно *с января 2014 года по декабрь 2014 года включительно*.

В составе консультативно-диагностической поликлиники для взрослых больных ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» находился Центр амбулаторного диализа (далее – Центр). Положение об организации деятельности Центра утверждено главным врачом ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» 01.04.2014.

Редакцией Закона Ивановской области от 11.11.2014 № 79-ОЗ в Закон № 104-ОЗ внесены изменения в части мероприятия «компенсация затрат по проезду», а именно предусмотрено:

- 967,8 тыс. руб. - на компенсацию затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру *в областных учреждениях здравоохранения* в рамках

подпрограммы «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям);

- 266,2 тыс. руб. - на компенсацию затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру *в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского* страхования в рамках подпрограммы «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям).

Дополнительным соглашением от 24.04.2014 № 1 к Соглашению № 35 сроки предоставления субсидии установлены *с января 2014 года по октябрь 2014 года включительно*.

Редакцией Закона Ивановской области от 02.12.2014 № 95-ОЗ в Закон № 104-ОЗ внесены изменения в части мероприятия «компенсация затрат по проезду», а именно предусмотрено:

- 967,8 тыс. руб. - на компенсацию затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в областных учреждениях здравоохранения *в рамках подпрограммы «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара»* государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям);

- 266,2 тыс. руб. - на компенсацию затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования *в рамках подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях»* государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям).

Дополнительным соглашением от 10.12.2014 № 2 к Соглашению № 35 сумма субсидии ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» уменьшена до 967,8 тыс. руб.

В соответствии с Распоряжением Департамента от 08.07.2014 № 369/1 «О прекращении деятельности центра амбулаторного диализа при консультативно-диагностической поликлинике для взрослых больных ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» (далее – Распоряжение № 369/1) в целях развития и совершенствования государственно-частного партнерства, утвержденного Меморандумом от 12.04.2012 о развитии гемодиализной помощи жителям области, заключенным между Департаментом и частным учреждением «Медико-образовательная организация «Нефрологический экспертный совет»:

- с 01.10.2014 прекращена работа центра амбулаторного диализа при консультативно-диагностической поликлинике для взрослых больных ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница»;

- главным врачам государственных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту, поручено довести информацию об открытии 01.10.2014 гемодиализного центра на территории г. Иваново частным учреждением «Медико-образовательная организация «Нефрологический экспертный совет» (далее – частное учреждение «Нефросовет»).

Департаментом разрабатывался Порядок предоставления из бюджета Ивановской области субсидий некоммерческим медицинским организациям, *не являющимся государственными учреждениями*, участвующим в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования, который был принят только 31.12.2014, ***в результате не освоены средства областного бюджета в сумме 266,2 тыс. руб., предусмотренные на осуществление компенсации стоимости затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью с октября 2014 года по декабрь 2014 года.***

По данным ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» количество пациентов, получивших в 2014 году процедуру диализа на аппарате «искусственная почка» и компенсацию стоимости проезда к месту получения данной процедуры и обратно, представлено в таблице:

Период	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Количество пациентов, получивших процедуру диализа на аппарате «искусственная почка», в том числе:	122	127	130	134	132	133	134	137	134	0	0	0
Количество паци	36	37	37	55	54	41	43	45	45	0	0	0

ентов, имеющих право на компен сацию стоимости затрат по проезду												
Количество паци ентов, получивших компенсацию стоимости затрат по проезду	36	37	37	55	54	41	43	45	45	0	0	0

Как видно из таблицы в 2014 году в среднем 44 пациента имели право на компенсацию стоимости проезда к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно.

Постановлением Администрации Ивановской области от 24.11.2005 № 177-па «О Порядке компенсации затрат по проезду на транспорте больным с хронической почечной недостаточностью, получающим процедуру диализа на аппарате «Искусственная почка» в областном государственном учреждении здравоохранения «Ивановская областная клиническая больница» Управления здравоохранения Ивановской области» (далее – Постановление № 177-па) установлено, что компенсация проезда осуществляется в ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» управления здравоохранения Ивановской области.

Данное Постановление действовало в 2014 году и утратило силу в связи с изданием Постановления Правительства Ивановской области от 24.12.2014 № 574-п «О порядке и условиях предоставления мер социальной поддержки отдельным группам населения при оказании медицинской помощи», которым утверждено Положение о порядке и условиях компенсации затрат за счет средств областного бюджета по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Положение).

С 04.01.2015 по 05.06.2015 действовали следующие редакции пунктов 3 и 7 Положения:

- «компенсация стоимости проезда осуществляется ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» и частным учреждением «Медико-образовательная организация «Нефрологический экспертный совет» в размере фактически произведенных расходов на основании заявления гражданина…»;

- «финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией настоящего Положения, осуществляется в рамках мероприятия «Компенсация затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в

областных учреждениях здравоохранения» подпрограммы «Специализированная медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» на 2014 - 2020 годы».

С 06.06.2015 в пункты 3 и 7 Положения внесены изменения:

- «компенсация стоимости проезда осуществляется ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница» и ОБУЗ «Кинешемская центральная районная больница» ежеквартально в размере фактически произведенных расходов за истекший квартал на основании заявления гражданина…»;

- «финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией настоящего Положения, осуществляется в рамках мероприятия «Компенсация затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования, в рамках подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях» государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» на 2014 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 N 449-п».

В 2015 году на компенсацию стоимости затрат по проезду в областном бюджете предусмотрено 1001,9 тыс. руб. *в рамках подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях»* государственной программы Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области» (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям).

Однако согласно устным пояснениям Департамента до мая 2015 года компенсация стоимости затрат по проезду не осуществлялась.

В мае 2015 года Департаментом заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели от 19.05.2015 (срок предоставления субсидии – с мая 2015 года по декабрь 2015 года включительно):

- № 48 с ОБУЗ «Ивановская областная клиническая больница». Сумма субсидии - 904,2 тыс. руб.;

- № 49 с ОБУЗ «Кинешемская центральная районная больница». Сумма субсидии - 97,7 тыс. руб.

Частному учреждению «Нефросовет» субсидию на компенсацию стоимости затрат по проезду Департамент не перечислял ни в 2014 году, ни в 2015 году.

Таким образом, с мая 2015 года обязанности по компенсации стоимости затрат по проезду к месту проведения процедуры диализа на

аппарате «искусственная почка» Департамент, как главный распорядитель бюджетных средств, возложил на областные учреждения здравоохранения, не принимающие участия в оказании процедуры диализа, которую больные с хронической почечной недостаточностью получают в частном учреждении «Нефросовет».

Кадры, фонд оплаты труда и оплата медицинской помощи

Выборочный сравнительный анализ численности медицинских работников Ивановской области в соответствии с данными формы № ЗП-здрав «Сведения о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения по категориям персонала» представлен в таблицах на примере пяти медицинских организаций:

2014 год **Средняя численность работников списочного состава, человек**

Медицинская организация	**Всего**	Руководители	Заместители руководителя	Врачи	Средний медицинский персонал	Младший медицинский персонал	Прочие работники*
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»	**593**	1	7	154	240	91	100
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»	**711**	1	12	181	325	97	95
ОБУЗ «Родильный дом № 4»	**221**	1	11	52	92	26	39
ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	**114,7**	1	4	24,5	51,9	13	20,3
ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»	**246**	1	6	51	102	27	59

*педагогические работники; работники, имеющие высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг); прочий персонал

1–е полугодие 2015 года **Средняя численность работников списочного состава, человек**

Медицинская организация	**Всего**	Руководители	Заместители руководителя	Врачи	Средний медицинский персонал	Младший медицинский персонал	Прочие работники*
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»	**582**	1	8	151	233	91	98
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»	**721**	1	10	188	331	95	96
ОБУЗ «Родильный дом № 4»	**218**	1	12	48	90	15	52

ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	**110,3**	1	4	22,5	51,8	12,5	18,5
ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»	**216**	1	7	47	85	23	53

*педагогические работники; работники, имеющие высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг); прочий персонал

Как видно из таблиц в 2015 году по отношению к 2014 году имеет место тенденция сокращения средней численности медицинских работников в анализируемых медицинских организациях.

Так, средняя численность медицинских работников уменьшилась в ОБУЗ: «Городская клиническая больница № 4», «Родильный дом № 4», «Стоматологическая поликлиника № 1», «Ивановская центральная районная больница» на 1,9%, 1,4%, 3,8%, 12,2% соответственно, в том числе:

- среднее количество врачей:

- на 1,9% в ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»;
- на 7,7% в ОБУЗ «Родильный дом № 4»;
- на 8,2% в ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»;
- на 7,8% в ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница».

- среднее количество среднего медицинского персонала:

- на 2,9% в ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»;
- на 2,2% в ОБУЗ «Родильный дом № 4»;
- на 0,2% в ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»;
- на 16,7% в ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница».

- среднее количество младшего медицинского персонала:

- на 42,3% в ОБУЗ «Родильный дом № 4»;
- на 3,8% в ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»;
- на 14,8% в ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница».

Вместе с тем средняя численность заместителей руководителя и руководителей структурных подразделений увеличилась на 1 человека в ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4», ОБУЗ «Родильный дом № 4», ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница».

В ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» за анализируемый период средняя численность медицинских работников увеличилась на 1,4%, при этом уменьшилось среднее количество младшего медицинского персонала - на 2,1%.

Сведения о фонде начисленной заработной платы за 2014 год в разрезе источников финансирования приведены в таблице:

Медицинская организация	Фонд начисленной заработной платы в разрезе источников, тыс. руб.						
	Всего	Средства бюджетов	%	Средства ОМС	%	Средства от приносящей доход деятельности	%
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»	**136231,3**	1874,6	1,4	131556,0	96,6	2800,7	2,0
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»	**177599,8**	2169,2	1,2	171228,7	96,4	4201,9	2,4
ОБУЗ «Родильный дом № 4»	**54201,8**	-	-	46071,3	85,0	8130,5	15,0
ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	**30347,0**	-	-	8870,6	29,2	21476,4	70,8
ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»	**53973,7**	55,4	0,1	53225,6	98,6	692,7	1,3

Как видно из таблицы наибольший процент в фонде начисленной заработной платы за 2014 год ОБУЗ: «Городская клиническая больница № 4», «Городская клиническая больница № 7», «Родильный дом № 4», «Ивановская центральная районная больница» составляют средства обязательного медицинского страхования (96,6%, 96,4%, 85,0%, 98,6% соответственно). В ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» наибольший процент фонда составляют средства от приносящей доход деятельности (70,8%).

Сведения о фонде начисленной заработной платы за первое полугодие 2015 года в разрезе источников финансирования приведены в таблице:

Медицинская организация	Фонд начисленной заработной платы в разрезе источников, тыс. руб.						
	Всего	Средства бюджетов	%	Средства ОМС	%	Средства от приносящей доход деятельности	%
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»	**71045,3**	907,2	1,3	68705,6	96,7	1432,5	2,0
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»	**93820,3**	1079,7	1,2	90495,7	96,4	2244,9	2,4
ОБУЗ «Родильный дом № 4»	**28077,1**	-	-	24360,9	86,8	3716,2	13,2
ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	**14389,7**	-	-	4382,0	30,5	10007,7	69,5
ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»	**24765,0**	20,1	0,1	24387,8	98,5	357,1	1,4

По данным таблицы в первом полугодии 2015 года основную часть фонда заработной платы вышеперечисленных медицинских организаций, кроме ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1», также составляют средства обязательного медицинского страхования (более 96,0%).

Приказом Департамента здравоохранения Ивановской области от 27.06.2013 № 166 «О предельном уровне соотношения средней заработной платы руководителей учреждений, заместителей руководителей и главных бухгалтеров и средней заработной платы работников учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения Ивановской области»

(далее – Приказ № 166) утвержден предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения Ивановской области.

Согласно Распоряжению Департамента от 14.07.2013 № 426 «Об утверждении методических рекомендаций по применению предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей учреждений, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы работников учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения Ивановской области» утверждена форма ежеквартального мониторинга соотношения средней заработной платы руководителей учреждений, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы работников учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения Ивановской области (далее – Форма мониторинга).

Соотношение средней заработной руководителей учреждений, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы работников вышеуказанных медицинских организаций (данные Формы мониторинга за 2014 год) представлено в таблице:

Медицинская организация	**Средняя заработная плата за 9 месяцев 2014 года, руб.**	**Руководитель**		**Главный бухгалтер**		**Начальник планово-экономического отдела**	
		Кратность фактическая	Кратность в соответствии с приказом № 166	Кратность фактическая	Кратность в соответствии с приказом № 166	Кратность фактическая	Кратность в соответствии с приказом № 166
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»	18875,98	2,94	3,7	2,59	2,59	2,15	2,15
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»	20560,61	2,79	3,0	2,32	2,4	2,03	2,1
ОБУЗ «Родильный дом № 4»	20699,32	2,35	3,0	2,3	2,4	1,67	1,65
ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	22496,48	2,02	2,2	1,75	1,76	-	-
ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»	18196,69	1,98	2,8	2,21	2,24	1,95	1,96

Как видно таблицы в 2014 году по анализируемым медицинским организациям предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей учреждений, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы работников соответствует требованиям Приказа № 166.

Соотношение средней заработной руководителей учреждений, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы

работников вышеуказанных медицинских организаций (данные Формы мониторинга за первое полугодие 2015 года) представлено в таблице:

Медицинская организация	**Средняя заработная плата за 3 месяца 2015 года, руб.**	**Руководитель**		**Главный бухгалтер**		**Начальник планово-экономического отдела**	
		Кратность фактическая	Кратность в соответствии с приказом № 166	Кратность фактическая	Кратность в соответствии с приказом № 166	Кратность фактическая	Кратность в соответствии с приказом № 166
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»	19893,7	2,52	3,7	2,59	2,59	2,77	2,15
ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»	21414,5	2,63	3,0	1,86	2,4	1,91	2,1
ОБУЗ «Родильный дом № 4»	19811,6	2,43	3,0	1,97	2,4	1,64	1,65
ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	19935,7	2,17	2,2	1,74	1,76	-	-
ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»	17945,4	1,81	2,8	2,24	2,24	1,87	1,96

Как видно таблицы в первом полугодии 2015 года в ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4» соотношение средней заработной платы начальника планово-экономического отдела и работников в 1,3 раза превысило установленный Приказом № 166 уровень. Данный факт учреждение пояснило начислением в данном квартале отпускных. По остальным медицинским организациям указанное соотношение в первом полугодии 2015 года соответствовало Приказу № 166.

Сравнительным анализом размера средней заработной платы работников медицинских организаций за 2014 год и за первое полугодие 2015 года установлено, что *в первом полугодии 2015 года* средняя заработная плата работников в трех медицинских организаций ниже уровня средней заработной платы за 2014 год на 4,3%, 11,4% и 1,4% соответственно, в двух медицинских организациях - выше уровня средней заработной платы за 2014 год на 5,4% и 4,2% соответственно.

В основе оплаты медицинской помощи за счет *средств обязательного медицинского страхования* лежат тарифы.

Порядок формирования и структура тарифа на оплату медицинской помощи, оказываемой в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, устанавливаются в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 18.11.2014 № 200 «Об установлении Требований к структуре и содержанию тарифного соглашения» (далее – Приказ ФФОМС № 200).

Согласно Приказу ФФОМС № 200 структура тарифов на оплату медицинской помощи устанавливается в соответствии с территориальной

программой обязательного медицинского страхования субъекта Российской Федерации, в том числе в части базовой программы обязательного медицинского страхования, в разрезе условий оказания медицинской помощи и уровней медицинских организаций с указанием долей расходования средств в процентах (в том числе минимальные и (или) максимальные значения) по направлениям расходования средств:

- расходы на заработную плату, начисления на оплату труда и прочие выплаты;
- приобретение лекарственных средств и расходных материалов;
- приобретение продуктов питания;
- прочие статьи расходования средств: затраты на приобретение мягкого инвентаря, медицинского инструментария, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

Департаментом, ТФОМС, страховыми медицинскими организациями, Ассоциацией врачей Ивановской области и Ивановской областной организацией профессионального союза работников здравоохранения Российской Федерации заключено тарифное соглашение в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области на 2015 год (далее – Тарифное соглашение на 2015 год), предметом которого является тарифное регулирование оплаты медицинской помощи, оказываемой гражданам на территории Ивановской области в рамках действующей территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Согласно Приложению 23 к Тарифному соглашению на 2015 год «Порядок предъявления и организации оплаты счетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам на территории Ивановской области на 2015 год» оплата медицинской помощи из средств обязательного медицинского страхования осуществляется страховыми медицинскими организациями на основании заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с Тарифами в пределах объемов, установленных на год с поквартальной разбивкой, предоставляемой медицинскими организациями.

Приказом Минздрава России от 24.12.2012 № 1355н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» (далее – Приказ № 1355н)

установлен размер средств заявки на получение целевых средств на авансирование оплаты медицинской помощи в размере:

- на 2013 год - не более 55,0%;
- на 2014 год - не более 40,0%;
- с 2015 года - не более 50,0% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи.

Пунктами 3.3., 4.4. Приказа № 1355н установлены:

- право страховой медицинской организации увеличивать размер средств, указываемых в заявке на получение целевых средств на авансирование оплаты медицинской помощи, во II и III квартале года не более чем на 20,0% от утвержденного размера;
- обязанность страховой медицинской организации проводить ежемесячно, на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно по состоянию на конец финансового года сверку расчетов с медицинской организацией, по результатам которой составляется акт о принятии к оплате счетов (реестров счетов) за оказанную медицинскую помощь, подтверждающий сумму окончательного расчета между сторонами и содержащий сведения, предусмотренные правилами обязательного медицинского страхования.

Однако в декабре 2014 года по данным ТФОМС (письмо от 20.07.2015 № 01-1957) был перечислен страховым медицинским организациям (филиалу «Ивановский ЗАО Страховая группа «Спасские ворота-М» и Ивановскому филиалу ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед») аванс на оплату медицинской помощи в размере до 80,0% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние три месяца. Данное решение согласовано на заседании Правления ТФОМС (пункт 1 Протокола от 17.12.2014 № 4).

Сведения об оплате медицинской помощи в разрезе пяти медицинских организаций за декабрь 2014 года приведены в таблице:

Тыс. руб. (%)

Медицинская организация/Страховая медицинская организация		**ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4»**	**ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7»**	**ОБУЗ «Родильный дом № 4»**	**ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»**	**ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница»**
Ивановский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	*среднемесячный объем средств, направленных на оплату медицинской помощи за последние три месяца*	*6088,7*	*8081,1*	*1578,3*	*306,9*	*2558,4*
	Сумма аванса на оплату медицинской помощи в декабре 2014 года (за декабрь 2014 года)	6552,5 (107,6)	8750,5 (108,3)	1461,4 (92,6)	45,4 (14,8)	1896,9 (74,1)
	Сумма окончательного расчета на оплату медицинской помощи в январе 2015 года (за декабрь 2014 года)	552,1	1856,2	123,9	290,4	907,4

	Итого перечислено за декабрь 2014 года	***7104,6***	***10606,7***	***1585,3***	***335,8***	***2804,3***
	Объем фактически оказанных медицинских услуг в декабре 2014 года	***6402,0***	***8915,6***	***1419,5***	***335,8***	***2804,3***
филиал «Ивановский ЗАО Страховая группа «Спасские ворота-М»	*среднемесячный объем средств, направленных на оплату медицинской помощи за последние три месяца*	*13669,9*	*17590,7*	*3620,4*	*770,2*	*3315,2*
	Сумма аванса на оплату медицинской помощи в декабре 2014 года (за декабрь 2014 года)	14761,2 (108,0)	18748,0 (106,6)	2124,0 (58,7)	120,0 (15,6)	3242,2 (97,8)
	Сумма окончательного расчета на оплату медицинской помощи в январе 2015 года (за декабрь 2014 года)	1063,0	7268,5	1471,0	796,2	1039,1
	Итого перечислено за декабрь 2014 года	***15824,2***	***26016,5***	***3595,0***	***916,2***	***4281,3***
	Объем фактически оказанных медицинских услуг в декабре 2014 года	***14004,6***	***20926,4***	***3501,1***	***916,2***	***4281,3***

Как видно из таблицы по четырем медицинским организациям сумма аванса за декабрь 2014 года превысила установленный Приказом № 1355н размер 40,0%, при этом по двум организациям размер аванса превысил 100,0%. Кроме того, трем медицинским организациям была оплачена медицинская помощь за декабрь (с учетом окончательного расчета) в размере, превышающем объем фактически оказанных в декабре 2014 года медицинских услуг.

Таким образом, в нарушение Приказа № 1355н ТФОМС произведено перечисление средств на авансирование оплаты медицинской помощи за декабрь 2014 года сверх установленного размера.

По устным объяснениям медицинских организаций удержание оплаты медицинской помощи за декабрь 2014 года было произведено в феврале 2015 года.

По объяснению ТФОМС (письмо от 20.07.2015 № 01-1957) в соответствии пунктом 2 Протокола заседания Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования от 11.12.2014 № 23 страховым медицинским организациям *было рекомендовано* принять заявки на авансирование оплаты медицинской помощи на декабрь 2014 года на сумму увеличенного аванса в целях недопущения в медицинских организациях кредиторской задолженности по налогам и сборам, своевременного расчета с поставщиками и подрядчиками, соблюдения сроков выплаты заработной платы сотрудникам медицинских организаций.

<u>Справочно:</u> остатки средств на счетах медицинских организаций по состоянию на 01.12.2014 составляли:

- ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» - 50002,4 тыс. руб.;
- ОБУЗ «Городская клиническая больница № 4» - 20605,3 тыс. руб.;
- ОБУЗ «Родильный дом № 4» - 12339,2 тыс. руб.;
- ОБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» - 1287,8 тыс. руб.;
- ОБУЗ «Ивановская центральная районная больница» - 901,1 тыс. руб.

В 2015 году произошли следующие изменения, касающиеся оплаты медицинской помощи:

- При оплате медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях и в условиях дневного стационара, постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 года № 1273 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлен способ оплаты за законченный случай лечения заболевания, включенного в соответствующую группу заболеваний (в том числе, клинико-статистические группы заболеваний - КСГ).
- Оплата специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях и в условиях дневного стационара, на основе групп, объединяющих заболевания, в том числе КСГ, осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования в большинстве страховых случаев.

Исключение составляют:

- заболевания, при лечении которых применяются виды высокотехнологичной медицинской помощи, включенные в базовую программу обязательного медицинского страхования, на которые Программой установлены нормативы финансовых затрат на единицу предоставления медицинской помощи;

- социально-значимые заболевания (заболевания, передаваемые половым путем, туберкулез, ВИЧ-инфекции и синдром приобретенного иммунодефицита, психические расстройства и расстройства поведения), в случае их финансирования в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования сверх базовой программы обязательного медицинского страхования;

- заболевания, при лечении которых применяются виды высокотехнологичной медицинской помощи, не включенные в базовую программу обязательного медицинского страхования, для которых Программой установлена средняя стоимость оказания медицинской помощи, в случае их финансирования в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Таким образом, в 2015 году для реализации страхового принципа введено понятие законченного случая. Произведен переход от оплаты по посещениям и койко-дням к оплате по законченному принципу.

Критерии доступности и качества оказания медицинской помощи

Критерии доступности и качества медицинской помощи, предоставляемой в рамках реализации государственной программы

Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014-2020 годы» отражают эффективность реализации Программой Ивановской области.

С началом действия Программы Ивановской области в 2014 году относительно показателей 2013 года уменьшились показатели: смертности населения от всех причин (на 1,8%) и младенческой смертности (на 12,7%), увеличился показатель «выживаемость детей, имевших при рождении очень низкую и экстремально низкую массу тела в акушерском стационаре» (на 12,1%).

Следует отметить, что по ряду разработанных Департаментом критериев доступности и качества медицинской помощи отсутствуют данные об их фактическом выполнении, что свидетельствует о неэффективном механизме разработки указанных критериев, не позволяющим, в свою очередь, в полной мере оценить эффективность проводимых в рамках реализации Программы Ивановской области мероприятий.

Согласно разделам 7 «Целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы», 8 «Критерии доступности и качества медицинской помощи» Территориальных программ на 2013 и 2014 годы медицинской помощью были ***удовлетворены*** соответственно 50,0% и 49,0% опрошенных.

По данным отчетности № ПГ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования» за период 2013 и 2014 годов, составленной на основании Приложения 1 к Приказу ФФОМС от 16.08.2011 № 145 «Об утверждении формы и порядка ведения отчетности N ПГ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования», ***не удовлетворены или не в полной мере удовлетворены*** оказанной медицинской помощью 22,6% опрошенных за период 2013 года и 35,0% - за период 2014 года.

Таким образом, в 2014 году по отношению к 2013 году выросла неудовлетворенность населения оказанной медицинской помощью. Наибольший процент неудовлетворенности в 2014 году наблюдался при получении стационарно-замещающей медицинской помощи (39,6% от числа опрошенных) и стационарной медицинской помощи (38,8%). Неудовлетворенность населения при получении амбулаторно-поликлинической помощи составила в 2014 году 34,6%, при получении скорой медицинской помощи (вне медицинской организации) – 23,8%.

Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях

Первичная медико-санитарная помощь является основой системы оказания медицинской помощи и включает в себя мероприятия по профилактике, диагностике, лечению заболеваний и состояний, медицинской реабилитации, наблюдению за течением беременности, формированию здорового образа жизни и санитарно-гигиеническому просвещению населения.

Первичная медико-санитарная помощь оказывается в соответствии с Положением об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 15.05.2012 № 543н (далее – приказ № 543н).

Оказание в Ивановской области первичной медико-санитарной помощи осуществляется как в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, так и в рамках государственных заданий, финансируемых из областного бюджета.

По данным ТФОМС в рамках оказания амбулаторно-поликлинической помощи (сведения о выполнении объемов медицинской помощи):

- в 2014 году общее количество посещений с профилактической и иными целями составило 3319331,66 или 108,0% от планового значения, количество обращений по заболеванию - 2210581,5 или 108,7% от плана, количество посещений по неотложной медицинской помощи - 309892,71 или 76,5% от плана;

- за первое полугодие 2015 года количество посещений с профилактической и иными целями составило 1434455,61 или 94,8% от планового значения, количество обращений по заболеванию - 1190867,8 или 99,9% от плана, количество посещений по неотложной медицинской помощи - 293747,52 или 97,5% от плана.

Анализом выполнения государственного задания на 2014 год по услуге «Первичная медико-санитарная помощь, оказываемая в амбулаторных условиях» установлено, что исполнение показателя «число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях» составило 103,3% от планового значения, в том числе:

- число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной психиатрической медико-санитарной помощи – 109,7%;

- число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной противотуберкулезной медико-санитарной помощи – 100,4%;

- число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной наркологической медико-санитарной помощи – 100,3%;

- число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной дерматовенерологической медико-санитарной помощи – 96,7%.

Следовательно, фактическая потребность населения Ивановской области в получении амбулаторной помощи, за исключением неотложной помощи, выше плановой, которая, в свою очередь, превышает общероссийские значения.

При этом наблюдается недовыполнение показателя «число посещений государственных учреждений здравоохранения Ивановской области для получения первичной дерматовенерологической медико-санитарной помощи».

Следует отметить, что качество оказания первичной медико-санитарной помощи не в полном объеме соответствует современному уровню. Учреждения здравоохранения продолжают получать жалобы, которые связаны с отсутствием современного диагностического оборудования, очередями на прием специалистов, диагностические и лечебные процедуры.

Департаментом здравоохранения издано распоряжение от 05.05.2015 № 244 «О мерах по улучшению оказания амбулаторно-поликлинической помощи взрослому населению Ивановской области», одними из положений которого являются:

- обеспечение внедрения графика работы поликлиник (понедельник – пятница с 7:00 до 20:00 – для регистратур, с 7:00 – для лабораторий, с 8:00 до 20:00 – для приема врачей-терапевтов участковых, врачей-хирургов, неврологов, оториноларингологов, офтальмологов, неврологов, эндокринологов, урологов);

- обеспечение максимального времени ожидания посещений для пациентов учреждений здравоохранения не более 5 рабочих дней к врачам-неврологам, врачам-окулистам, врачам-хирургам, врачам-эндокринологам, врачам-пульмонологам поликлиник;

- проведение анализа потребности и в случае необходимости усиления службы регистратур амбулаторно-поликлинических подразделений для работы с учетом интенсивности;

- обеспечение систематического контроля доступности записи к врачам в амбулаторно-поликлинические подразделения, включая работу электронной записи.

Контрольно-счетной палатой Ивановской области в июне 2015 года осуществлена выборочная проверка амбулаторно-поликлинических учреждений Ивановской области по вопросу организации работы электронной регистратуры.

В июне 2015 года в ходе устного опроса руководителей лечебных учреждений установлено, что график работы поликлиник соблюдается, однако, спроса на услуги поликлиник после 18:00 не наблюдается, что, возможно, вызвано летним периодом.

В отдельных медицинских организациях по ряду специалистов не соблюдались нормативы времени на прием, установленные приказом Департамента от 04.02.2014 № 18 «Об утверждении нормативов и перечней, используемых при реализации территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи на территории Ивановской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», а именно:

- в городской поликлинике № 1 прием врача-эндокринолога составлял 10 минут вместо установленных 15 минут, что устно объяснили высокой потребностью граждан в данной специальности;

- в поликлинике № 3 прием врачей-неврологов и терапевтов участковых составлял 10 минут вместо установленных 15 минут, что устно объяснили высокой потребностью в специальности невролог (интенсивный прием помимо больных по записи льготных категорий

граждан, принимаемых вне очереди). Так же имело место расширение зоны обслуживания врача-терапевта участкового в связи с нахождением другого врача в отпуске;

- в городской поликлинике № 10 прием врача-офтальмолога составлял 20 минут вместо установленных 12 минут, что устно объяснили тем, что фактически не представляется возможным уложиться в утвержденный норматив.

Распоряжением Департамента от 26.05.2014 № 273 «О работе электронной регистратуры» (далее – Распоряжение № 273) приказано, в числе прочего, обеспечить:

1) главным врачам учреждений здравоохранения:

- формирование очереди на прием к врачу в электронном виде с использованием сервиса «Электронная регистратура Ивановской области» «Регистратура37.рф» (далее – электронная регистратура) с предоставлением возможности пациентам для осуществления самозаписи в объеме не менее 25,0% от среднего количества пациентов, записывающихся на прием к врачу;

- формирование графика приема амбулаторных пациентов с использованием электронной регистратуры в полном объеме, включая повторные и иные посещения;

2) областному бюджетному учреждению здравоохранения особого типа «Медицинский информационно-аналитический центр» (далее – МИАЦ) – ***еженедельное*** предоставление в адрес Департамента отчета о выявленных в учреждениях здравоохранения нарушениях использования электронной регистратуры.

За период 2014 года и истекший период 2015 года Департаментом представлено только 2 письма МИАЦ с приложением отчета о выявленных нарушениях работы электронной регистратуры.

14.07.2015 Контрольно-счетной палатой в адрес Департамента был направлен запрос с просьбой предоставить отчеты о выявленных в учреждениях здравоохранения нарушениях использования электронной регистратуры за период 2014 года и истекший период 2015 года.

20.07.2015 в ответ на запрос получена информация Департамента о том, что значительных нарушений в использовании сервиса «Электронная регистратура Ивановской области» до 16.05.2015 не выявлено. Иных отчетов за запрашиваемый период Департаментом не представлено.

Данный факт свидетельствует:

- о невыполнении МИАЦ требований Распоряжения № 273 в части еженедельного предоставления в адрес Департамента отчета о выявленных нарушениях использования электронной регистратуры;

- об отсутствии со стороны Департамента должного контроля за работой электронной регистратуры.

Согласно представленным отчетам нарушения связаны с размещением расписания приема не всех врачей, с предоставлением возможности записи на прием к врачу через электронную регистратуру в объеме менее 25,0% от числа плановых посещений.

Причем ряд больниц фигурирует в обоих отчетах.

Согласно данным статистических отчетов о работе электронной регистратуры за первый квартал 2015 года в 59,0% медицинских организаций Ивановской области и их подразделениях пациенты записались на прием через сервис «Электронная регистратура Ивановской области», использовав менее 30,0% от выставленных на сайт номерков.

Охрана здоровья матери и ребенка

В соответствии с нормативными требованиями Минздрава России все родовспомогательные учреждения Ивановской области разделены на группы (уровни) оказания медицинской помощи.

К 1-й группе относятся акушерские отделения 6 центральных районных больниц: ОБУЗ «Вичугская ЦРБ», ОБУЗ «Приволжская ЦРБ», ОБУЗ «Родниковская ЦРБ», ОБУЗ «Тейковская ЦРБ», ОБУЗ «Фурмановская ЦРБ», ОБУЗ «Юрьевецкая ЦРБ».

Ко 2-й группе относятся 4 учреждения: ОБУЗ «Родильный дом № 1» и ОБУЗ «Родильный дом № 4», располагающиеся в г. Иваново, и родильные отделения ОБУЗ «Кинешемская ЦРБ» и ОБУЗ «Шуйская ЦРБ».

Функцию учреждения 3-й группы на территории Ивановской области выполняет акушерская клиника ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздрава России.

Одними из основных мероприятий подпрограммы являются:

1. Закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения. Срок выполнения мероприятия - 2014 год;

2. Финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка. Срок выполнения мероприятий - 2014 год.

Между Министерством здравоохранения Российской Федерации и Правительством Ивановской области заключены Соглашения о предоставлении в 2014 году субсидий из федерального бюджета бюджету Ивановской области:

- на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения от 10.06.2014 № 15/5на-2014. Сумма субсидии – 3773,7 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка от 11.06.2014 № 15/5п-2014. Сумма субсидии – 4675,8 тыс. руб.

В областном бюджете на вышеуказанные цели в 2014 году предусмотрено:

- 198,7 тыс. руб. (Закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга);

- 246,1 тыс. руб. (Мероприятия, направленные на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка, в части закупки оборудования и расходных материалов для ее проведения).

Постановлениями Правительства Ивановской области от 29.06.2011 № 233-п «О проведении неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной системы здравоохранения Ивановской области», от 27.03.2012 № 94-п «О проведении пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка в Ивановской области» утверждены Порядки проведения неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения Ивановской области и проведения в Ивановской области пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка женщинам в первом триместре беременности, а так же установлено, что финансовое обеспечение указанных мероприятий является расходным обязательством Ивановской области.

Для финансового обеспечения мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка между Департаментом и ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России заключено Соглашение по взаимодействию в проведении пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка у женщин Ивановской области в первом триместре беременности от 18.07.2012 № 1 (далее – Соглашение № 1).

По условиям Соглашения № 1 к полномочиям и обязанностям Департамента относится, в числе прочего, обеспечение закупки и передачи в безвозмездное пользование ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России анализатора и расходных материалов.

В рамках данного мероприятия между Департаментом (Заказчик) и ООО «Стандартторг» (Поставщик) заключен государственный контракт на поставку товаров для государственных нужд Ивановской области от 19.12.2014 № 783 (далее – Государственный контракт № 783).

Согласно пунктам 1.2., 2.1., 3.1., 4.1. Государственного контракта № 783:

- Поставщик обязуется поставить товар на склад Грузополучателя, а Заказчик обязуется обеспечить оплату товара;

- цена контракта составляет 49,2 тыс. руб.;

- поставка товара осуществляется на склад Грузополучателя – ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России;

- прием товара осуществляется Грузополучателем. Факт приемки товара оформляется актом приема-передачи, подписанным Поставщиком, Грузополучателем и Заказчиком.

Однако в представленных Департаментом документах к Государственному контракту № 783 (товарной накладной от 23.12.2014 № Рн-МГ50-54 на сумму 49,2 тыс. руб. и акта приемки-передачи товаров от 24.12.2014 б/н) фигурируют ООО «Стандартторг» и ФГБУ «Ивановский

научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России. Отметка Департамента в акте приемки-передачи отсутствует. Договор безвозмездного пользования, по которому данный товар передавался Департаментом ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России, не представлен.

Следовательно, Департаментом:

- не подтвержден факт передачи ценностей на сумму 49,2 тыс. руб. ФГБУ «Ивановский научно-исследовательский институт материнства и детства имени В.Н. Городкова» Минздравсоцразвития России;

- не выполнены условия Соглашения № 1 и Государственного контракта № 783 в части приемки товара и передачи его в безвозмездное пользование, а, следовательно, не осуществлены функции контроля за закупкой материальных ценностей, предназначенных для проведения пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка.

Согласно сведениям о целевых индикаторах (показателях) реализации подпрограммы результативность предоставления субсидий, установленная вышеуказанными Соглашениями, составила:

Наименование показателя	2014 год план	2014 год факт
Доля обследованных новорожденных при проведении неонатального скрининга в общем числе родившихся	95,0%	95,2;%
Доля обследованных новорожденных при проведении аудиологического скрининга в общем числе родившихся	95,0%	95,2%
Доля беременных, которым проведена пренатальная (дородовая) диагностика в первом триместре беременности, в общем числе беременных, вставших на учет в первом триместре	82,0%	82,5%

Как видно из таблицы в 2014 году показатели реализации данной подпрограммы выполнены, результативность предоставления субсидии достигнута.

Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области **Н.Ю. Шильцова**

Заключение

В 2014 году с началом реализации Программы Ивановской области улучшился ряд основных показателей здоровья населения. Финансовое обеспечение реализации Программы Ивановской области выросло в 2015 году по отношению к уровню 2014 года.

Однако в 2014 году по отношению к уровню 2013 года на 1,8% снизилась удовлетворенность населения оказанной медицинской помощью.

Департаментом проводится работа по приведению Территориальной программы в соответствие с требованиями Минздрава Российской Федерации.

Тем не менее, в Территориальной программе не сбалансированы объемы оказания медицинской помощи и объемы финансирования. Финансовых средств по-прежнему не хватает. При перевыполнении объемов оказания отдельных видов медицинской помощи наблюдается недофинансирование подпрограмм.

В 2015 году финансово не обеспечена скорая медицинская помощь людям, не имеющим полиса обязательного медицинского страхования.

По ряду разработанных Департаментом критериев доступности и качества оказываемой медицинской помощи отсутствуют фактические данные об их выполнении, что говорит о неэффективном механизме разработки указанных критериев.

Остается не в полном объеме востребованной услуга записи на прием с помощью электронной регистратуры.

Имеет место неэффективное управление средствами обязательного медицинского страхования.

Таким образом, при улучшении ряда основных показателей здоровья населения в сфере здравоохранения остается много проблем, решение которых зависит как от финансового обеспечения данной отрасли, так и от эффективной работы Департамента и территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Глоссарий

Государственная программа - государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения»;

Департамент – Департамент здравоохранения Ивановской области;

«Дорожная карта» - план мероприятий «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Ивановской области»;

КСГ – клинико-статистические группы заболеваний;

МИАЦ – медицинский информационно-аналитический центр;

Минздрав России, Минздравсоцразвития РФ – Министерство здравоохранения Российской Федерации;

ОБУЗ – областное бюджетное учреждение здравоохранения;

ОМС – обязательное медицинское страхование;

Программа – программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинского помощи;

Программа Ивановской области – государственная программа Ивановской области «Развитие здравоохранения Ивановской области на 2014 - 2020 годы» (утверждена постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 449-п);

Тарифное соглашение – тарифное соглашение в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области;

Территориальная программа – территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинского помощи на территории Ивановской области;

ТФОМС – территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ивановской области;

ФГБУ – федеральное государственное бюджетное учреждение;

Форма мониторинга – форма ежеквартального мониторинга соотношения средней заработной платы руководителей учреждений, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и начальников финансовых служб и средней заработной платы работников учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения ивановской области;

ФФОМС – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Центр – центр амбулаторного диализа;

ЦРБ – центральная районная больница;

Частное учреждение «Нефросовет» - частное учреждение «Медико-образовательная организация «Нефрологический экспертный совет»;

Электронная регистратура – сервис «Электронная регистратура Ивановской области» «Регистратура37.рф».