**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в III квартале 2015г.**

5 октября 2015г. г.Волгодонск

В III квартале 2015г. Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) проведено (завершено) два контрольных мероприятия в шести муниципальных учреждениях города.

***1. Проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий на иные цели в 2013-2014гг. муниципальным учреждениям здравоохранения***

Контрольным мероприятием было охвачено четыре муниципальных учреждения здравоохранения: детская городская больница, городская больница №1, городские поликлиники №1 и №3. В проверяемом периоде учреждениями израсходовано 77 901,0 тыс.рублей, выделенных им из областного и местного бюджетов в виде субсидий на иные цели. Информация о суммах использованных бюджетных средств в разрезе учреждений здравоохранения и целей использования приведена в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование** **учреждения** **Наименование** **цели** | **Детская городская больница** | **Городская больница №1** | **Городская поликлиника №1** | **Городская поликлиника №3** |
| Разработка проектной документа-ции на капитальный ремонт здания, проведение капитального ремонта, осуществление авторского надзора | 53 202,3 | 4 798,6 | - | - |
| Проведение текущего ремонта | - | 825,9 | - | - |
| Приобретение основных средств, в том числе медицинского оборудования | 7 875,0 | 3 382,0 | 657,1 | 621,9 |
| Привлечение, поддержка врачей-специалистов | 571,9 | 1 619,5 | 298,2 | 206,7 |
| Подготовка медицинских кадров | 489,8 | 773,7 | - | - |
| Реализацию программ модерни-зации здравоохранения в части внедрения современных информа-ционных систем | 140,0 | 1 160,6 | 140,0 | 140,0 |
| Компенсация расходов, связанных с оказанием медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства | 449,5 | 423,1 | - | - |
| Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями, проведение экстренной профилактики инфекции | 88,7 | - | - | 36,5 |
| **Всего:** | **62 817,2** | **12 983,4** | **1 095,3** | **1 005,1** |

В целом использование бюджетных средств носило целевой, эффективный и результативный характер. В тоже время всеми проверенными учреждениями здравоохранения, за исключением МУЗ «Городская поликлиника №1», допущены отдельные нарушения и недостатки.

Так, в МУЗ «Городская больница №1» установлено безрезультатное использование средств субсидий в сумме 18,9 тыс.рублей на оплату фактически невыполненных работ по устройству оснований городских проездов в объеме 36,0 м2 в рамках капитального ремонта аварийного проезда к родильному дому. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено, работы выполнены подрядчиком и приняты учреждением.

В нарушение Положения о порядке расходования средств местного бюджета на реализацию мероприятий по снижению младенческой смертности в городе Волгодонске, утвержденного постановлением Администрации города Волгодонска от 13.02.2014 №318, а также условий трудовых договоров с работниками и приказов главного врача МУЗ «Городская больница №1» ежемесячная доплата к основной заработной плате врачам-молодым специалистам отделений родильного дома в отдельные периоды не производилась, что привело к недоплате в сумме 25,1 тыс.рублей.

При проведении капитального ремонта и пусконаладочных работ двумя учреждениями здравоохранения не соблюдены в полном объёме требования Положения об организации и проведении технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов муниципальной собственности на территории города Волгодонска, утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 22.05.2012 №1371, в том числе:

*1) МУЗ «Детская городская больница*»:

- к договору на проведение капитального ремонта зданий инфекционного отделения по адресу: ул.Морская, 124а не оформлены соглашения об уменьшении цены договора на 10 941,3 тыс.рублей или о его расторжении;

- на актах о приемке выполненных работ по капитальному ремонту стоимостью менее 100,0 тыс.рублей, часть актов о внесении изменений в объемы работ не содержит подписи специалистов строительного контроля, что не позволяет подтвердить их участие в процессе проверки объёмов, качества выполненных работ;

*2) МУЗ «Городская больница №1»:*

- при выполнении работ по капитальному ремонту по договорам, цена которых не превышает 100,0 тыс.рублей, не осуществлялся строительный контроль;

- изменение объёмов и видов работ по капитальному ремонту входа в родильное отделение произведено без документального согласования сторонами контракта.

С 2011г. в медицинских учреждениях города осуществляются мероприятия по созданию регионального сегмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения в Ростовской области (далее РС ЕГИСЗ). Проверка показала, что субсидии, выделенные на эти цели в 2013г., в связи с недостаточностью средств использованы без достижения заданного результата, с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (приобретенное оборудование не установлено или не эксплуатируется, работа в РС ЕГИСЗ невозможна).

В учреждениях выявлены отдельные нарушения действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок, нарушения технического характера при оформлении и исполнении контрактов (договоров). Кроме того, отдельные положения уставов учреждений не соответствуют нормам муниципальных правовых актов города Волгодонска, содержат дублирующие друг друга пункты.

В целях принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению выявленных проверкой нарушений и недостатков главным врачам учреждений и начальнику Управления здравоохранения г.Волгодонска направлены представления Палаты, главе Администрации города Волгодонска – копии актов.

В результате работы, проведенной учреждениями и главным распорядителем бюджетных средств как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, нарушения и недостатки в основном устранены (прекращены). На контроле Палаты остаются вопросы выделения средств на завершение работ по подключению к РС ЕГИСЗ и внесения изменений в уставы учреждений.

**2**. **Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2014г.-1 полугодие 2015г. в муниципальных учреждениях города**

**2.1.** Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система»

Контрольным мероприятием выявлены отдельные нарушения и недостатки в деятельности учреждения:

средства субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, в общей сумме 1 684,6 тыс.рублей неправомерно израсходованы на оплату труда сотрудников учреждения, в том числе в результате установления и выплаты доплат за увеличение объема работ, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без подтверждения обоснованности доплат и в нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ на сумму 1 483,3 тыс.рублей;

документально не подтверждена целесообразность и обоснованность включения в планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения далее планы ФХД) расходов на приобретение основных средств и материальных запасов, проведение текущего ремонта помещений, оборудования, автотранспорта;

допущены нарушения Порядка учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда, утверждённого приказом Министерства культуры РФ от 08.10.2012 № 1077, в том числе неправомерное исключение из библиотечного фонда в проверяемом периоде 1586 экземпляров книг по причине «открытый доступ» на сумму 20,3 тыс.рублей;

неправомерно (без документов, подтверждающих полную изношенность или неисправность) списаны в учёте учреждения система охранно-пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре, система мониторинга автоматической пожарной сигнализации с передачей радиосигнала на пульт централизованного управления;

допущены нарушения штатной, кассовой дисциплины, налогового законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, другие недостатки.

Представления Палаты направлены директору МУК «Централизованная библиотечная система» и начальнику Отдела культуры г.Волгодонска, копия акта – главе Администрации города Волгодонска.

Как следует из поступившей в Палату информации, учреждением приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков: внесены изменения в штатное расписание и Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников, прекращены неправомерные выплаты сотрудникам, разработан и согласован с Отделом культуры г.Волгодонска порядок учета выбытия документов из библиотечного фонда, восстановлен налоговый учет, в Межрайонную инспекцию ФНС №4 по Ростовской области поданы уточнённые налоговые декларации по налогу на имущество, разработаны калькуляция на оказание информационных услуг, приняты иные меры. Нарушение в части неправомерного списания основных средств не устранено и остается на контроле Палаты.

К дисциплинарной ответственности привлечены пять сотрудников.

**2.2.**  Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа №5

В проверяемом периоде учреждением были допущены следующие нарушения и недостатки:

отчеты о выполнении муниципального задания содержат недостоверные или документально неподтвержденные данные о материально-техническом обеспечении процесса оказания муниципальных услуг, фактически оказанном объеме услуг, удовлетворенности родителей муниципальной услугой в 1 полугодии 2015г.;

целесообразность и обоснованность планирования расходов на содержание имущества и приобретение материальных запасов, а также осуществления расходов на проведение текущих ремонтов спортивных сооружений и оборудования собственными силами не подтверждены документально. Частота внесения изменений в планы-графики размещения закупок и в планы ФХД в течение финансового года, охват изменяемых статей расходов также свидетельствует о недостаточном обосновании расходов;

начисление и выплата заработной платы производились с отдельными нарушениями, в том числе сумма недоплаты заработной платы сотрудникам учреждения из средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, составила 7,1 тыс.рублей;

в нарушение требований Налогового кодекса РФ бухгалтерией учреждения не осуществлялся налоговый учет доходов от приносящей доход деятельности и связанных с её ведением расходов;

формирование и утверждение учётной политики учреждения носит формальный характер, так как учетная политика не регулирует деятельность учреждения, не отражает методику ведения бухгалтерского учета по формированию доходов, себестоимости услуг, оказываемых в рамках муниципального задания, и расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения штатной дисциплины, налогового законодательства, отдельных норм федеральных законов от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иные нарушения и недостатки.

По итогам проверки представления направлены директору МБУ ДО Детско-юношеская спортивная школа №5 и начальнику Управления образования г.Волгодонска, копия акта – главе Администрации города Волгодонска. Реализация представлений находится на контроле Палаты.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова