

**Утверждаю**

Председатель Контрольно-счетной палаты

\_\_\_\_\_/Горбунов Р.В./

10 августа 2012 г.

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия**

### **МУЗ «Центральная районная больница»**

#### **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Серпухова на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Серпухова №14 от 30.12.2011г. (в редакции приказа №3 от 30.03.2012г.).

#### **Цель контрольного мероприятия**

Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ.

#### **Вопросы проверки:**

1. Проверка законности, результативности использования в 2011 году средств местного бюджета, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников при проведении закупок для муниципальных нужд, а также проверка соблюдения в 2011 году порядка ведения реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

2. Проверка законности, результативности использования средств местного бюджета, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников при исполнении долгосрочной целевой Программы «Развитие системы здравоохранения города Серпухова на 2011-2013 г.г.».

#### **Объект контрольного мероприятия**

МУЗ «Центральная районная больница»

#### **Проверяемый период**

01 января 2011 года – 31 декабря 2011 года.

### **Срок проведения контрольного мероприятия**

15 мая 2012 года по 15 августа 2012 года. Срок проверки был продлен в связи с необходимостью проведения мероприятий, связанных с уточнением данных, указанных в письменных разногласиях к акту по результатам проверки.

### **Перечень оформленных актов**

В ходе проверки было выдано три предписания об устранении нарушений:

1. Предписание от 05 мая 2012 года: в нарушение статьи 73 БК РФ и Постановления главы городского округа Серпухов Московской области от 23.08.2006г. №1765 в реестре закупок не указана точная цена и дата закупки товаров (работ, услуг).

Срок исполнения предписания: 30 мая 2012 года.

Предписание не было полностью исполнено в срок. Представлен реестр закупок, сформированный с нарушениями статьи 73 БК РФ и Постановления главы городского округа Серпухов Московской области от 23.08.2006г. №1765 в реестре закупок не указана точная цена и дата закупки товаров (работ, услуг).

2. Договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами, заключенные с 2003 года, оформлены по форме, не соответствующей требованиям Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002г. №85.

Срок исполнения предписания: 30 мая 2012 года.

Предписание исполнено в срок.

3. Предписание от 24 мая 2012 года:

В ходе проверки установлено следующее: в соответствии с пунктом 3.1.10.1. Устава, действующего до 25.11.2011 г. и п. 3 Приказа МУЗ «ЦРБ» №509 от 31.12.2010г. в 2011 году ведение бухгалтерского учета в МУЗ «ЦРБ» осуществляла бухгалтерия, являющаяся его самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Однако, в 2011 году было заключено с Управлением здравоохранения Серпуховского муниципального района два договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию №3 от 01.01.2011г. и №4 от 01.07.2011г. части структурных подразделений, не являющихся самостоятельными юридическими лицами, а также не поставленными в установленном законом порядке на учет в качестве филиала или представительства. Все указанные структурные подразделения осуществляют свою деятельность на территории Серпуховского района. В соответствии с условиями заключенных договоров в обязанности Управления здравоохранения Серпуховского муниципального района входило бухгалтерское обслуживание включая в себя ведение

бухгалтерского учета, составления бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности в том числе:

- открытие и ведение расчетных и банковских счетов «Заказчика» и ведение операций по ним;
- участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей;
- сдача необходимой налоговой, статистической и иной отчетности.

Право подписи при оформлении всех бухгалтерских и расчетных документов принадлежало руководителю и главному бухгалтеру Управления здравоохранения Серпуховского района.

Заключение договоров на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию №3 от 01.01.2011г. и №4 от 01.07.2011г. является нарушением ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г. (с изменениями и дополнениями). Данное нарушение повлекло искажение данных бухгалтерского учета и отсутствие сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций в целом по МУЗ «ЦРБ», а также искажение данных налогового учета, так как в соответствии со статьей 9 и статьей 11 НК РФ плательщиками налогов и сборов признаются юридические лица в целом, а не отдельные их структурные подразделения.

Срок исполнения предписания: до 14 июля 2012 года. К моменту подписания акта срок исполнения предписания не истек. В период подготовки отчета в адрес Контрольно-счетной палаты города Серпухова было направлено письмо об устранении нарушения начиная с 01.07.2012г.

#### **Сведения о полученных письменных разногласиях по акту по результатам проверки**

В соответствии с п.5.3.7 «Порядка проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Серпухова» МУЗ «ЦРБ» были предоставлены письменные замечания на Акт проверки. По итогам рассмотрения письменных замечаний частично были скорректированы выводы по результатам проверки.(приложение №12) Окончательные выводы по результатам проверки изложены в настоящем отчете.

#### **Результаты контрольного мероприятия**

##### *Общие положения*

Учредителями МУЗ «ЦРБ» являются:

- Муниципальное образование «Город Серпухов Московской области»;
- Муниципальное образование «Серпуховский муниципальный район Московской области».

Бюджетное учреждение находится в ведомственном подчинении Управления здравоохранения г.Серпухова и Управления здравоохранения Серпуховского муниципального района.

Бюджетное учреждение имеет в своем составе 24 структурных подразделения.

**Основные задачи и виды деятельности объекта:**

- 1) оздоровление населения путем оказания квалифицированной стационарной и поликлинической (консультативной) медицинской помощи.
- 2) Медицинское обслуживание пациентов, направляемых лечебно-профилактическими учреждениями, а также обращающихся самостоятельно.
- 3) Обеспечение квалификационной консультативно-диагностической помощи больным.
- 4) Оказание комплексной лечебно-восстановительной помощи больным в амбулаторных и стационарных условиях, а также последующее амбулаторное наблюдение больных, лечившихся в бюджетных учреждениях.
- 5) Обеспечение преемственности с лечебно-профилактическими организациями, направившими больных, либо, напротив, с медицинскими учреждениями соответствующего профиля, куда больным рекомендовано обратиться.
- 6) Освоение и внедрение в практику новых организационных форм, современных средств и методов диагностики и лечения, основанных на достижениях науки, техники и передового опыта.
- 7) Анализ и обобщение проводимой лечебно-профилактической работы.

**Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства:**

- лицевой счет 03004440052 (бюджетный счет) в КФНП Администрации города Серпухова Московской области;
- лицевой счет 0600444055 (внебюджетный счет) в КФНП Администрации города Серпухова Московской области;
- расчетный счет 40404810840400030009 в ОАО «Сбербанк России» г. Москва Серпуховское отделение 1554.

Сведения об открытых лицевых счетах в КФНП Серпуховского района Московской области в ходе проверки не были предоставлены.

В проверяемый период за финансово-хозяйственную деятельность МУЗ «ЦРБ» отвечали:

- Главный врач Мынгалов Аркадий Юрьевич (распоряжение Главы города Серпухов и Главы Серпуховского района от 31.05.2001г. №377-рл и от 31.05.2001г. №84-р).

- главный бухгалтер Васильченко Любовь Николаевна (приказ №05-ок от 14.01.1993г.).

Бухгалтерский учет в МУЗ «ЦРБ» осуществляется бухгалтерией, являющейся его самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Источниками финансирования расходов являются средства местного бюджета, средства поступающие из внебюджетных фондов и по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), а также межбюджетные трансферты.

Ведение бухгалтерского учета по всем структурным подразделениям, за исключением структурных подразделений, расположенных в Серпуховском районе, осуществляется бухгалтерией МУЗ «ЦРБ» по каждому структурному подразделению и в целом по всему учреждению.

Ведение бухгалтерского учета по структурным подразделениям, расположенным в Серпуховском районе в 2011 году осуществляло Управление здравоохранения Серпуховского муниципального района на основании заключенных договоров на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию №3 от 01.01.2011г. и №4 от 01.07.2011г.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Документация по бюджетному учету в структурных подразделениях, расположенных в Серпуховском районе, не исследовалась.

**По первому вопросу проверки:** Проверка законности, результативности использования в 2011 году средств местного бюджета, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников при проведении закупок для муниципальных нужд, а также проверка соблюдения в 2011 году порядка ведения реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

### **1.1.Проверка порядка ведения реестра закупок осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.**

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 23 августа 2006 г. №1765 «Об утверждении Порядка ведения реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов» установлен порядок ведения реестра закупок и его форма. В соответствии с указанным Постановлением МУЗ «ЦРБ» обязано вести единый реестр закупок, осуществленных за счет средств местного бюджета, не включенных в реестр муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов для муниципальных нужд.

При проверке соблюдения ведения реестра закупок работниками Контрольно-счетной палаты были исследованы следующие документы: реестр закупок, договоры, накладные на поставку товаров (выборочно), акты выполненных работ (выборочно), платежные поручения (выборочно), выписки банка (выборочно).

#### **По данному вопросу проверки выявлены следующие нарушения:**

1. В МУЗ «ЦРБ» в 2011 году реестр закупок велся с нарушениями, а именно:

- в реестре закупок не указана точная цена и дата закупки товаров (работ, услуг), а указана дата заключения договора и сумма договора.

- в реестр закупок внесены не все поставки, выполненные работы, оказанные услуги;

В связи с изложенным, можно сделать вывод, что реестр закупок ведется с нарушением статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, реестр закупок содержит не достоверные сведения о закупках, произведенных в 2011 году. Форма реестра закупок не соответствует форме, утвержденной Постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 23 августа 2006 г. №1765 «Об утверждении Порядка ведения реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов».

В ходе проверки было вынесено предписание от 05.05.2012г. об устранении вышеуказанных нарушений. В ходе проверки реестр закупок не был приведен в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса РФ и Постановления Главы городского округа Серпухов Московской области от 23 августа 2006г. №1765 «Об утверждении Порядка ведения реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов». Представленный на обозрение исправленный реестр закупок составлен с нарушением хронологии, отсутствует наименование столбцов,

наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг заполнены не по всем строкам.

**1.2. Проверка законности, результативности использования в 2011 году средств местного бюджета, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников при проведении закупок для муниципальных нужд.**

При проведении проверки законности соблюдения процедуры закупок сотрудниками Контрольно-счетной палаты исследованы следующие документы: договоры, конкурсная документация, накладные на поставку товаров (выборочно), акты выполненных работ, инвентаризационные ведомости за 2011 год, договоры о полной материальной ответственности, банковские выписки, платежные поручения, акты ввода в эксплуатацию (выборочно), инвентарные карточки учета основных средств (выборочно).

В проверяемый период МУЗ «ЦРБ» было заключено 135 договоров на общую сумму 146 798 019,40 (Сто сорок шесть миллионов семьсот девяносто восемь тысяч девятнадцать рублей 40 копеек) рублей. (приложение №1).

Правом электронной цифровой подписи на электронных торговых площадках в 2011 году были наделены следующие сотрудники:

- начальник основного отдела (муниципального заказа) Зданкевич Ирина Викторовна в период с 10.02.2011г. по 10.02.2012г.;
- главный врач Мынгалов Аркадий Юрьевич в период с 19.12.2011 г. по 18.12.2012г.;
- заместитель главного врача по медицинской части Крылова Светлана Владимировна в период с 18.11.2011г. по 18.11.2012г.;
- экономист отдела муниципального заказа Коваленко Анна Александровна в период с 10.02.2011г. по 10.02.2012г.

Ответственное лицо за регистрацию и ведение реестра договоров: начальник основанного отдела (муниципального заказа) – Зданкевич Ирина Викторовна.

Ответственные лица за заключение договоров и муниципальных контрактов, проведение ценового мониторинга (отбор поставщиков по наиболее выгодному ценовому предложению) и сопровождение сделок с закупками на основании приказа главного врача МУЗ «ЦРБ» Мынгалова А.Ю. №63 от 27.01.2011г.:

- медицинского оборудования, средств медицинского назначения, дезинфицирующих средств, медикаментов – зам.главного врача по технике – Родионов В.С., зам. Главного врача по медицинской части (терапевтический стационар) – Крылова С.В., зам.главного врача по поликлинической работе – Дьяконова Н.Т., зам.главного врача по обслуживанию населения района – Акимова Г.В., зам. Главного врача по медицинской

части (инфекционный стационар) Купцова Е.С., городской педиатр – Баляйкина А.М., главная медицинская сестра Королькова Л.В.;

Ответственные лица:

- по обеспечению хозяйственной деятельности и проведению текущих ремонтов МУЗ «ЦРБ» - зам. главного врача по технике Родионов В.С. (на основании должностной инструкции);

- за проведение капитального ремонта объектов в рамках долгосрочной целевой Программы «Развитие системы здравоохранения города Серпухова на 2011-2013 г.г.» начальник основного отдела (муниципального заказа) Зданкевич И.В. (на основании приказа №459/1 от 24.10.2011г.).

Ответственное лицо за подготовку конкурсной документации необходимой для заключения муниципальных контрактов на поставку товаров (работ, услуг) для МУЗ «ЦРБ» - начальник основного отдела (муниципального заказа) Зданкевич И.В.

***В ходе проверки выявлены следующие нарушения:***

1. Договор № МО-46/11 от 03.07.2011г. на поставку центрифуги для медицинских и биохимических лабораторий **на сумму 1670000,00** рублей был заключен на основании Протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме №0148300045411000116 от 21.06.2011г.

При проведении анализа цен на центрифугу в адрес МУЗ «ЦРБ» было направлено 3 коммерческих предложения:

| Наименование поставщика      | Цена коммерческого предложения, руб. |
|------------------------------|--------------------------------------|
| ООО «Медицинские технологии» | 1621800,00                           |
| ООО «Медторгсервис»          | 1653600,00                           |
| ООО «Медицинская компания»   | <b>1590000,00</b>                    |

Самостоятельного расчета максимальной цены контракта МУЗ «ЦРБ» не производило.

Из приведенных коммерческих предложений видно, что минимальная цена коммерческого предложения составила **1 590 000,00** рублей. Однако, при проведении аукциона начальная цена контракта по данному лоту была установлена в размере 1700000,00 рублей. Победителем было объявлено ООО «Медицинская компания», поставившее центрифугу по цене 1 670 000,00 (Один миллион шестьсот семьдесят тысяч) рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 19.1 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ (с изменениями и дополнениями) при проведении аукциона на поставку центрифуги для медицинских и биохимических лабораторий была завышена начальная цена договора



на сумму 110 000,00 (Сто десять тысяч) рублей по отношению к минимальному размеру коммерческого предложения и по итогам аукциона была произведена закупка центрифуги на 80 000,00 (Восемьдесят тысяч) рублей дороже, чем было сделано минимальное коммерческое предложение.

2. В ходе проверки установлено, что в 2011 года МУЗ «ЦРБ» несвоевременно с нарушением сроков, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №94-ФЗ, предоставляло в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведений о заключенных 95 договорах в 2011 году, а также об их изменениях и расторжениях. (приложение №1).

3. При анализе исполнения нижеперечисленных договоров по ассортименту поставки выявлено расхождение в фактических поставках от планируемых (приложение №2), что является нарушением условий договора:

- договор №3-20/11 от 17.01.2011г;
- договор №58-1/11 от 17.04.2011г;
- договор №7-20/11 от 26.10.2011г.

В соответствии с частью 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ при заключении и исполнении договора изменение существенных условий договора по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается. В соответствии со статьями 531 и 512 ГК РФ ассортимент товаров, недопоставка которых подлежит исполнению, определяется соглашением сторон. При отсутствии такого соглашения поставщик обязан исполнить недопоставленное количество товаров. Поставка товаров одного наименования в большем количестве, чем предусмотрено договором, не засчитывается в покрытие недопоставки товаров другого наименования.

4. При оценке объемов закупки по муниципальным контрактам и договорам сотрудниками Контрольно-счетной палаты было выявлено, что в 2011 году расчет объемов закупок и анализ заявок структурных подразделений по всем договорам в соответствии с установленными нормами потребления не производился, что повлекло несоответствие объемов закупаемых товаров, работ и услуг фактическому потреблению в соответствии с установленными нормами. В ходе проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты был проанализирован фактический расход ГСМ и его соответствие объемам заключенных договоров. Расчет объемов несоответствия поставок договорам приведен в приложении №3.

6. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» в 2011 году было выявлено не соответствие реквизитов договоров, указанных на бумажном носителе, реквизитам договоров, заключенным на электронной площадке:

- в части номера договора по следующим договорам: №ГЛФ-65/11 от 16.08.2011г., № ГЛФ-67/11 от 16.08.2011г., №ДС-68/11 от 16.08.2011г., №СП-65/11 от 16.08.2011г., ИМН-73/11 от 26.08.2011г., №111-1/11 от 26.09.2011г., № КДЛ-74/11 от 29.08.2011г., ИМН-78/11 от 29.08.2011, ПП-83/11 от 10.10.2011г., ПП-84/11 от 11.10.2011г., №7-20/11 от 26.10.2011г., №КР-103/11 от 20.12.2011г., №КР-104/11 от 20.12.2011г., №391 от 29.12.2011г.;

- в части даты договора по следующим договорам: №А-56/11 от 12.08.2011г. (в договоре 10.08.2011г.);

- в части номера и даты договора по следующим договорам: №ИМН-72/11 от 26.08.2011г. (в договоре 24.08.2011г. - поставка до 26.08.2011 г. не производилась); №ИМН-71/11 от 26.08.2011г. (в договоре 24.08.2011г. - поставка до 26.08.2011 г. не производилась); №КР-80/11 от 28.10.2011г. (в договоре 11.10.2011г. - поставка до 28.10.2011г. была произведена на сумму 188957,80 рублей, в т.ч. по бюджету 4300,00 рублей).

В соответствии с п. 10 статьи 41.2 Федерального закона №94-ФЗ документы и сведения, связанные с проведением открытого аукциона в электронной форме и полученные или направленные оператором электронной площадки в электронной форме хранятся оператором электронной площадки в соответствии с условиями функционирования электронных площадок. В соответствии со статьей 41.12 Федерального закона №94-ФЗ по результатам открытого аукциона в электронной форме контракт заключается с победителем открытого аукциона в электронной форме.

В связи с изложенным несоответствие реквизитов договора влечет не соответствие платежных документов реквизитам договора, заключенным в электронной форме и оплаченным за счет бюджетных и внебюджетных средств.

В ходе проверки несоответствия в части номера договора были устранены. Другие нарушения не могут быть устранены в связи с истечением срока для их устранения.

7. В нарушение статьи 18 Федерального закона №94-ФЗ в 2011 году не были предоставлены в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведения о следующих заключенных контрактах:

- ПП-82/11 от 01.10.2011г. на сумму 315913,00 рублей;
- ПП-95/11 от 01.11.2011г. на сумму 220320,00 рублей.

В ходе проверки, а именно 29 мая 2012 года МУЗ «ЦРБ» предоставил в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведения о вышеперечисленных контрактах.

**По второму вопросу проверки:** Проверка законности, результативности использования средств местного бюджета, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников при исполнении долгосрочной целевой Программы «Развитие системы здравоохранения города Серпухова на 2011-2013 г.г.».

Постановлением Главы города Серпухова от 15.08.2011г. №1211 была утверждена долгосрочная целевая программа «Развитие системы здравоохранения города Серпухова на 2011-2013 годы», которая предусматривает софинансирование бюджетом Московской области в рамках целевой программы «Модернизация здравоохранения Московской области на 2011-2012 г.г.».

Целевое финансирование МУЗ «ЦРБ» в 2011 году по данной программе было запланировано на проведение капитального ремонта:

- из местного бюджета на сумму 3 235,95 тыс. рублей;
- из средств бюджета Московской области (субвенция) 61 483,05 тыс. рублей.

Фактически по данной программе было израсходовано:

- из местного бюджета на сумму 3 235,95 тыс. рублей;
- из средств бюджета Московской области (субвенция) 61 483,05 тыс. рублей.

Софинансирование в рамках целевой программы «Модернизация здравоохранения Московской области на 2011-2012 г.г. производилось в виде субвенции через бюджетный счет МУЗ «ЦРБ». При оформлении документации, а именно смет и актов выполненных работ не были выделены отдельно затраты, произведенные только за счет средств бюджета города Серпухова. Поэтому сотрудниками Контрольно-счетной палаты была проведена проверка всего объема финансирования в рамках целевой программы.

При проведении проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты исследованы следующие документы: договоры №КР-80/11, №КР103/11, КР-104/11, конкурсная документация, сметная документация, акты выполненных работ, банковские выписки, платежные поручения, накладные (копии), паспорта на изделия, исполнительная документация.

Технический надзор по всем договорам на выполнение функций генерального подрядчика при проведении капитального ремонта выполняло ООО «ИСТЕЙТ КАПИТАЛ ГРУПП» на основании заключенных договоров №ТН-79/11 от 03.10.2011г. на сумму 148000,00 рублей и № ТН-80 от 20.12.2011г. на сумму 12505,03 рублей.

В соответствии с заключенными договорами Генеральный подрядчик (ОАО «Моспромтехмонтаж») выполнял работы по капитальному ремонту объектов МУЗ «ЦРБ», расположенных по адресу:

- Московская область, город Серпухов, ул. Ленинского Комсомола, д.94 – детские инфекционные отделения инфекционного стационара;

- Московская область, город Серпухов, ул. Химиков, д.51 – второе отделение детской городской больницы;

- Московская область, город Серпухов, ул. Физкультурная, д.18 – городская поликлиника для взрослого населения.

Здания МУЗ «ЦРБ», в которых проводился капитальный ремонт, находятся у МУЗ «ЦРБ» в безвозмездном пользовании на основании договора о передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества №1957 от 01.09.2008г.

В соответствии с приказом №336 от 22.07.2011г. «Об утверждении плана реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Московской области на 2011-2012 г.г. в МУЗ «ЦРБ» ответственным лицом за проведение капитального ремонта, оснащение оборудованием был назначен заместитель главного врача по технике МУЗ «ЦРБ» Родионов В.С. В должностные обязанности Родионова В.С. в соответствии с должностной инструкцией входят:

- осуществление организационного и технического руководства по эксплуатации, реконструкции, ремонту и благоустройству учреждений, эффективное использование капитальных вложений и других привлеченных средств на эти цели;

- контролирует техническое состояние зданий, инженерных сооружений, оборудования, инвентаря и аппаратуры, и их безотказную работу.

В соответствии с приказом №452/1 от 24.10.2011 г. «О внесении изменений в приказ МУЗ «ЦРБ» от 22.07.2011г. №336» с 24.10.2011 г. ответственным лицом за проведение капитального ремонта, оснащение оборудованием был назначен вместо Родионова В.С. начальник отдела муниципального заказа Зданкевич Ирина Викторовна. Должностной инструкцией начальника отдела муниципального заказа осуществление контроля за проведением капитального ремонта не предусмотрено. Зданкевич Ирина Викторовна находится в непосредственном подчинении заместителя главного врача по технике МУЗ «ЦРБ» Родионов В.С.

В соответствии с приказом №457 от 20.10.2011г. «О назначении должностных лиц МУЗ «ЦРБ» по контролю за производством работ во время капитального ремонта объектов МУЗ «ЦРБ» ответственными лицами по контролю за проведением работ во время капитального ремонта по видам работ были назначены:

- инженер-строитель Дудкина С.Е.- за общестроительные работы.

В соответствии с должностной инструкцией инженера-строителя в его обязанности входит осуществление надзора за проведением текущего и капитального ремонтов, соответствием их технической документации (план, проект, смета и т.п.).

- инженер-электрик Орлов Ю.Н. – за электромонтажными и вентиляционными работами;

- ведущего инженера Кукушкина А.Б. – за отопление, канализацию, горячее и холодное водоснабжение.

***В ходе проверки было выявлено:***

1. Не все акты выполненных работ в полном объеме соответствуют сметной документации. Сотрудникам Контрольно-счетной палаты были представлены протоколы согласования изменения объемов, работ и замены материалов при проведении капитального ремонта (протоколы №1 от 20.10.2011г., №2 от 24.10.2011г., №3 от 24.10.2011г., №4 от 26.10.2011г., №5 от 15.11.2011г., №6 от 16.11.2011г.). Дополнительных соглашений на изменение объемов работ сторонами не оформлялись.

2. Во втором отделении Детской городской больницы в соответствии со сметой было установлено 21 штука 10-ти секционных радиаторов. В соответствии с рекомендуемыми нормами расчета и в соответствии с СНиП 23-02-2003 «Тепловая защита зданий» при выбранном типе радиатора и с учетом площади помещений необходима была установка радиаторов в следующем количестве:

- 4-х секционные – 8 штуки;
- 5-ти секционные – 5 штуки;
- 3-х секционные – 3 штук;
- 7-ми секционные - 1 штука;
- 8-ми секционного – 2 штуки.
- 10-ти секционные – 2 штуки.

Установка радиаторов в нарушение рекомендуемого расчета привела к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму **74 597,79** (Семьдесят четыре тысячи пятьсот девяносто семь рублей 79 копеек) рублей. (приложение №4)

В ходе проверки теплотехнический расчет не был предоставлен.

3. В ходе проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно с работниками МУЗ «ЦРБ» был проведен осмотр помещений, в которых производился капитальный ремонт с использованием измерительного оборудования. В ходе осмотра производилась проверка выполнения части общестроительных работ (наличие плитки, линолеума, обоев, потолка «Армстронг», покраски), части установленного сантехнического оборудования (умывальники, унитазы, ванны, смесители), части

электрооборудования (розетки, выключатели, автоматические выключатели, устройства защитного отключения, светильники, лампы, щитки осветительные, ящики силовые). (приложение №5)

По итогам проведенного осмотра сотрудниками Контрольно-счетной палаты было выявлено превышение объемов, указанных в актах (форма КС-2) о приемке выполненных работ оформленных по договорам №КР-80/11, №КР-103/11 и №КР-104/11 фактическим выполненным объемам. Стоимость работ и затрат необоснованно включенных в акты о приемке выполненных работ и оплаченных из бюджета составила 1 408 564,73 (Один миллион четыреста восемь тысяч пятьсот шестьдесят четыре рубля 73 копейки) рублей. (приложение № 6)

4. В установленные сроки рассмотрения акта по итогам проверки МУЗ «ЦРБ» были представлены письменные замечания, содержащие сведения о выполненных работах и затратах, ранее неучтенных в представленных на проверку актах о приемке выполненных работ и не оплаченных из бюджета. По итогам анализа представленных сведений и проведения контрольного обмера стоимость неучтенных работ и затрат составила 662320,02 (Шестьсот шестьдесят две тысячи триста двадцать рублей 02 копейки) рублей. (приложение №7)

5. При анализе актов было выявлено, что в нарушение части 4.1. статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ было установлено несоответствие расценок, указанных в актах сметным расценкам, что повлекло излишнее расходование бюджетных средств на сумму 51 207,70 (Пятьдесят одна тысяча двести семь рублей 70 копеек) рублей. (приложение №8)

6. При анализе актов было выявлено, что в отдельных случаях была произведена замена материалов на более дорогостоящие, что привело к увеличению стоимости материалов на сумму 690 142,09 (Шестьсот девяносто тысяч сто сорок два рубля 09 копеек) рублей. (приложение №9)

7. В соответствии с пунктом 4.1.10 договора №КР-80/11 от 03.10.2011г., пунктом 4.1.10 договора № КР-103/11 от 20.12.2011г. и пунктом 4.1.10 договора № КР-104/11 от 20.12.2011г. в обязанности генерального подрядчика входило обеспечение ведения исполнительной документации согласно действующим нормам и правилам и по окончании капитального ремонта исполнительная документация должна была быть предоставлена Заказчику. Однако, в нарушение Приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006г. №1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте

объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» исполнительная документация была передана не в полном объеме, а именно была предоставлена Генеральным подрядчиком следующая исполнительная документация:

- исполнительная документация по автоматической установке пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре и управления эвакуацией по объектам: городская поликлиника взрослых и первое и второе детские инфекционные отделения;
- исполнительная документация по общеобменной системе вентиляции по объектам городская поликлиника взрослых и первое и второе детские инфекционные отделения.

Оформление недостающей исполнительной документации повлечет дополнительное расходование бюджетных средств.

8. В актах №5 от 09.12.2011г. по общестроительным работам в городской первом и втором инфекционном отделениях на сумму 14 375 869,16 рублей, №4 от 09.12.2011г. по сантехническим работам в первом и втором инфекционном отделениях на сумму 20441,49 рублей, №4 от 09.12.2011г. по электромонтажным работам в первом и втором инфекционном отделениях на сумму 2 679 307,74 рублей, №3 от 09.12.2011г. по вентиляционным работам в первом и втором инфекционном отделениях на сумму 288454,86 рублей, №1 от 09.12.2011г. по автономной пожарной сигнализации и системе оповещения в первом и втором инфекционном отделениях на сумму 1 287 266,55 рублей отсутствуют отметки о проверке актов организацией, осуществляющей технический надзор. *Вышеуказанные акты были предоставлены с отметкой организации, осуществляющей технический надзор, после направления в адрес МУЗ «ЦРБ» акта по итогам проверки.*

9. В ходе проверки МУЗ «ЦРБ» были представлены накладные на позиции, указанные в актах выполненных работ, цены на которые определялись по прайсу. (приложение №10)

При изучении накладных были выявлены следующие недостатки:

- в пункте 18 акта №1 от 05.12.2011г. по городской поликлинике для взрослого населения цена источника бесперебойного питания «БИРП-12/4» составляет 2327,97 рублей, а в накладной 1606,83 рубля. Таким образом, цена в акте завышена на 721,14 рублей;
- в пункте 20.4 акта №1 от 09.12.2011г. по первому и второму инфекционному отделению указан «Громкоговоритель настенный» в количестве 20 штук, а в накладной №ЦР070321 от 22.11.2011г. представленной МУЗ «ЦРБ» количество 6 штук. Таким образом, в ходе проверки накладной на 14 штук громкоговорителей на сумму 4180,68 рублей по данному

акту не было предоставлено. Накладные были предоставлены только после направления в адрес МУЗ «ЦРБ» акта по итогам проверки.

- в пунктах 125 и 243 в акте №5 от 09.12.2011г. по первому и второму инфекционному отделению указано количество дверей МДФ белых 190 штук, а в накладных №312 от 23.11.2011г. и №289 от 18.11.2011г. указано количество 130 штук. Таким образом, в ходе проверки накладные на 60 штук дверей МДФ белых на сумму 136328,40 рублей по данному акту не были предоставлены. Накладные были предоставлены только после направления в адрес МУЗ «ЦРБ» акта по итогам проверки.

- во всех актах выполненных работ по позициям «трубы арм. PN25» указаны в метрах, а в представленных накладных они указаны в штуках без указания на метраж, в связи с чем проверить соответствие цен, указанных в накладных, ценам, указанным в актах выполненных работ, не представляется возможным;

- в пункте 319 акта №5 от 05.12.2011г. по городской поликлинике для взрослого населения сайдинг виниловый указан в единице измерения – м2, а в представленной накладной он указан в штуках без указания размера, в связи с чем проверить соответствие цен, указанных в накладных, ценам, указанным в актах выполненных работ, не представляется возможным;

- по пункту 64 акта №4 от 29.11.2011г. по городской поликлинике для взрослого населения «сайдинг виниловый» на сумму 5640,00 рублей (47 м2) накладная не была предоставлена.

10. В городской поликлинике для взрослого населения в соответствии с пунктом 3 акта №3 от 17.11.2011г., п. 130 Акта №4 от 29.11.2011г., п.311 и п. 107 Акта №5 от 05.12.2011г. была произведена установка оконных блоков ПВХ **трехстворчатых** (в том числе при наличии створок глухого остекления) в объеме 316 м2 на сумму 2 012 544,15 рублей с учетом шага аукциона и НДС. Данная сумма была полностью оплачена из бюджета.

Однако при контрольном обмере было выявлено, что была произведена установка:

- 19 трехстворчатых окон с одной глухой створкой, одной поворотно-откидной и одной поворотной створкой;
- 15 трехстворчатых окон с двумя глухими створками и одной поворотной створкой;
- 24 двухстворчатых окна с двумя глухими створками;
- 19 двухстворчатых окон с одной поворотной и одной поворотно-откидной створкой;
- 1 одностворчатое окно с поворотно-откидной створкой.

Общий объем установленных окон составил 253,8046 кв.м. Стоимость данного объема с учетом сметной стоимости одного квадратного метра составляет 1 616 433,43



рублей (с НДС и шагом аукциона). Стоимость завышенного и оплаченного объема была учтена в п.3 по второму вопросу настоящего отчета.

Сотрудникам Контрольно-счетной палаты МУЗ «ЦРБ» был предоставлен новый расчет стоимости работ и затрат по фактически установленным окнам на сумму 2361666,10 рублей (с учетом шага аукциона и НДС). (Приложение №11)

В связи с изложенным расчетная стоимость, представленная МУЗ «ЦРБ» (2361666,10 рублей), выше сметной стоимости (1616433,43 рублей) на 745 232,67 (Семьсот сорок пять тысяч двести тридцать два рубля 67 копеек).

10. В акте №3 от 17.11.2011г. по договору №КР-80/11 от 03.10.2011г. по объекту городская поликлиника для взрослого населения не применены понижающие коэффициенты 0,9 к НР и 0,85 к СП, что привело к завышению суммы акта на сумму 11590,00 (Одиннадцать тысяч пятьсот девяносто) рублей с учетом НДС.

### **Из проведенного анализа можно сделать следующие выводы:**

#### **I. По первому вопросу проверки:**

1. Реестр закупок в МУЗ «ЦРБ» в 2011 году велся с нарушением статьи 73 Бюджетного кодекса РФ и Постановления Главы г.Серпухова №1765 от 23 августа 2006г. «Об утверждении Порядка ведения реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов».

2. В нарушение статьи 19.1 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ (с изменениями и дополнениями) при покупке центрифуги для медицинских и биохимических лабораторий на сумму 1 670 000,00 рублей по договору №МО-46/11 от 03.07.2011г. цена покупки была выше на 80000,00 рублей (Восемьдесят тысяч рублей), чем цена минимального коммерческого предложения.

3. В ходе проверки установлено, что в 2011 года МУЗ «ЦРБ» несвоевременно с нарушением сроков, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №94-ФЗ, предоставляло в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведений о заключенных 95 договорах в 2011 году, а также об их изменениях и расторжениях. (приложение №1)

4. В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ при исполнении договора №3-20/11 от 17.01.2011г, договора №58-1/11 от 17.04.2011г и договора №7-20/11 от 26.10.2011г. по ассортименту поставки выявлено расхождение фактических поставок от планируемых. (приложение №5)

5. В 2011 году расчет объемов закупок и анализ заявок структурных подразделений в соответствии с установленными нормами потребления производился не по всем договорам.

6. При заключении некоторых договоров (см. страницы 9,10 Отчета) в 2011 году были допущены нарушения в их оформлении. Выявлено не соответствие реквизитов договоров, указанных на бумажном носителе, реквизитам договоров, заключенным на электронной площадке. В ходе проверки несоответствия в части номера договора были устранены.

7. В нарушение статьи 18 Федерального закона №94-ФЗ в 2011 году не были предоставлены в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведения о следующих заключенных контрактах:

- ПП-82/11 от 01.10.2011г. на сумму 315913,00 рублей;
- ПП-95/11 от 01.11.2011г. на сумму 220320,00 рублей.

В ходе проверки, а именно 29 мая 2012 года МУЗ «ЦРБ» предоставил в уполномоченный федеральный орган по ведению реестра контрактов сведения о вышеперечисленных контрактах.

## **II. По второму вопросу проверки**

1. Не все акты выполненных работ по договору №КР-80/11 в полном объеме соответствуют сметной документации, что является нарушением статьи части 5 ст.9 Федерального закона № 94-ФЗ.

2. При анализе актов о приемке выполненных работ было выявлено, что в отдельных случаях была произведена замена материалов на более дорогостоящие с улучшенными характеристиками, что привело к увеличению стоимости материалов на сумму 690 142,09 (Шестьсот девяносто тысяч сто сорок два рубля 09 копеек) рублей. В соответствии со статьей 9 ФЗ №94-ФЗ замена допускается по дополнительному соглашению сторон без увеличения сметной стоимости. (приложение №9) Дополнительные соглашения сторонами не заключались.

3. При анализе актов было выявлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ было установлено несоответствие расценок, указанных в актах сметным расценкам, что повлекло излишнее расходование бюджетных средств на сумму 51 207,70 (Пятьдесят одна тысяча двести семь рублей 70 копеек) рублей (приложение №8). Дополнительные соглашения сторонами не заключались.

4. Сотрудниками Контрольно-счетной палаты было выявлено превышение объемов, указанных в актах (форма КС-2) о приемке выполненных работ оформленных по договорам №КР-80/11, №КР-103/11 и №КР-104/11 фактическим выполненным объемам. Стоимость работ и затрат необоснованно включенных в акты о приемке выполненных работ и оплаченных из бюджета составила 1 408 564,73 (Один миллион четыреста восемь тысяч пятьсот шестьдесят четыре рубля 73 копейки) рублей (приложение № 6).

В установленные сроки рассмотрения акта по итогам проверки МУЗ «ЦРБ» были представлены письменные замечания, содержащие сведения о выполненных работах и затратах, ранее неучтенных в представленных на проверку актах о приемке выполненных работ и не оплаченных из бюджета. По итогам анализа представленных сведений и проведения контрольного обмера стоимость неучтенных работ и затрат составила 662320,02 (Шестьсот шестьдесят две тысячи триста двадцать рублей 02 копейки) рублей. (приложение №7)

В городской поликлинике для взрослого населения в соответствии с пунктом 3 акта №3 от 17.11.2011г., п. 130 Акта №4 от 29.11.2011г., п.311 и п. 107 Акта №5 от 05.12.2011г. была произведена установка оконных блоков ПВХ **трехстворчатых** (в том числе при наличии створок глухого остекления) в объеме 316 м2 на сумму 2 012 544,15 рублей с учетом шага аукциона и НДС. Данная сумма была полностью оплачена из бюджета.

Однако при контрольном обмере было выявлено, что была произведена установка:

- 19 трехстворчатых окон с одной глухой створкой, одной поворотно-откидной и одной поворотной створкой;
- 15 трехстворчатых окон с двумя глухими створками и одной поворотной створкой;
- 24 двухстворчатых окна с двумя глухими створками;
- 19 двухстворчатых окон с одной поворотной и одной поворотно-откидной створкой;
- 1 одностворчатое окно с поворотно-откидной створкой.

Общий объем установленных окон составил 253,8046 кв.м. Стоимость данного объема с учетом сметной стоимости одного квадратного метра составляет 1 616 433,43 рублей (с НДС и шагом аукциона). Стоимость завышенного и оплаченного объема была учтена п.4 выводов по второму вопросу настоящего отчета.

Сотрудникам Контрольно-счетной палаты МУЗ «ЦРБ» был предоставлен новый расчет стоимости работ и затрат по фактически установленным окнам на сумму 2361666,10 рублей (с учетом шага аукциона и НДС). (приложение №11)

В связи с изложенным расчетная стоимость, представленная МУЗ «ЦРБ» (2361666,10 рублей), выше сметной стоимости (1616433,43 рублей) на *745 232,67 (Семьсот сорок пять тысяч двести тридцать два рубля 67 копеек)*.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что при принятии к учету актов (форма КС-2) о приемке выполненных работ было допущено искажение данных бухгалтерского учета, что является нарушением Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями). В случае приведения данных бухгалтерского учета в соответствие с данными полученными в ходе проверки и указанными в настоящем пункте (составление итогового акта с исключением

работ и затрат на сумму 1 408 564,73 рубля и учетом работ и затрат на сумму 662 320,02 рублей, фактической расчетной суммы работ и материалов по установке окон 745 232,67 рублей) сумма переплаты по договорам №КР-80/11, №КР-103/11 и №КР-104/11 составит 1012,04 (Одна тысяча двенадцать рублей 04 копеек) рубля.

5. Исполнительная документация по договору №КР-80/11 была предоставлена Генеральным подрядчиком МУЗ «ЦРБ» не в полном объеме.

6. В акте №3 от 17.11.2011г. по договору №КР-80/11 от 03.10.2011г. по объекту городская поликлиника для взрослого населения не применены понижающие коэффициенты 0,9 к НР и 0,85 к СП, что привело к завышению суммы акта на сумму 11590,00 (Одиннадцать тысяч пятьсот девяносто) рублей с учетом НДС.

7. В ходе проверки МУЗ «ЦРБ» была предоставлена накладная по пункту 18 акта №1 от 05.12.2011г. по городской поликлинике для взрослого населения. Цена источника бесперебойного питания «БИРП-12/4», указанная в акте выше цены, указанной в накладной, на 721,14 рублей

8. При составлении сметы по договору №КР-80/11 по объекту «второе отделение детской городской больницы» при выборе радиаторов не учтена методика расчета, предусмотренная СНиП 23-02-2003 «Тепловая защита зданий», что привело к увеличению секционности, установленных радиаторов и как следствие неэффективное использование бюджетных средств на сумму 74597,79 рублей. (Семьдесят четыре тысячи пятьсот девяносто семь рублей 79 копеек). **В ходе проверки теплотехнический расчет не был предоставлен.**

#### **Предложения МУЗ «ЦРБ» по итогам проверки:**

1. Усилить контроль за:
  - ведением реестра закупок;
  - формированием цены по проводимым процедурам муниципальных закупок в соответствии с коммерческими предложениями;
  - своевременным предоставлением сведений о заключенных договорах, их изменениях и дополнениях в уполномоченный орган по ведению реестра.
2. Производить расчет объемов закупок по договорам с учетом анализа фактической потребности в аналогичные периоды.
3. Улучшить работу по формированию сметной документации и технических заданий на проведение капитальных и текущих ремонтов.
4. Усилить контроль за приемкой выполненных работ при составлении актов по форме КС-2.

5. Принять меры к устранению выявленных в ходе проверки недостатков и нарушений.