

СОДЕРЖАНИЕ
Информационного бюллетеня №3 (17)
Контрольно-счетной палаты Ставропольского края

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, рациональности и эффективности использования средств бюджета Ставропольского края и государственной (краевой) собственности государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» за 2010 – 2012 годы и истекший период 2013 года, а также анализ основных исходных параметров расчетов тарифов на 2013 год на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием»	2
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2011-2013 годах на реализацию мероприятий по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае в рамках подпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 21.04.2010 № 121-п и краевой целевой программы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 15.10.2012 № 386-п»	14
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставропольфармация» за 2012 год и истекший период 2013 года»	34
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет средств дорожного фонда Ставропольского края»	58
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2011 – 2012 годах и истекшем периоде 2013 года в рамках реализации краевых адресных программ на переселение граждан на территории Ставропольского края из аварийного жилищного фонда»	73
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных на софинансирование капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений муниципальных образований Ставропольского края в рамках реализации подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» краевой целевой программы «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы» бюджету г. Ставрополя в 2012 году»	85
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2012 году и истекшем периоде 2013 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ»	96
Рассмотрено коллегией	115
Официальная хроника	118

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, рациональности и эффективности использования средств бюджета Ставропольского края и государственной (краевой) собственности государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» за 2010 – 2012 годы и истекший период 2013 года, а также анализ основных исходных параметров расчетов тарифов на 2013 год на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.13.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год и распоряжение Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 14 мая 2013 года №19.

Цели контрольного мероприятия

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края и государственной (краевой) собственности государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» в 2010 – 2012 годах и истекшем периоде 2013 года; анализ основных исходных параметров расчетов тарифов на 2013 год на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием.

Предмет контрольного мероприятия

Средства бюджета Ставропольского края, выделенные государственному унитарному предприятию Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» в 2010 – 2012 годах и истекшем периоде 2013 года; государственное имущество Ставропольского края, переданное предприятию и приобретенное им в процессе своей деятельности; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с государственным имуществом и средствами бюджета Ставропольского края; контракты, договоры, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение финансово-хозяйственных операций; документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов; финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность и другие документы.

Объекты контрольного мероприятия

Государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс», региональная тарифная комиссия Ставропольского края (по запросу), ООО «Теплоэнергоресурс».

В отношении ООО «Теплоэнергоресурс» в рамках соглашения о сотрудничестве от 13.03.2013 №6/492 Контрольно-счетной палатой Ставропольского края совместно с ГУ МВД России по Ставропольскому краю в срок с 12.04.2013 по 24.05.2013 была проведена проверка обоснованности исходных параметров расчетов тарифов на 2011 – 2013 годы на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием. Проверкой выявлены факты предоставления ООО «Теплоэнергоресурс» в региональную тарифную комиссию Ставропольского края недостоверных данных о планируемых на расчетный период регулирования затратах для установления тарифов на тепловую энергию на 2011-2013 годы.

Проверяемый период деятельности

2010 – 2012 годы и истекший период 2013 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия

16 мая 2013 года.

Государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» (далее – Крайтеплоэнерго, Предприятие) ознакомлено с актом проверки без представления замечаний и пояснений.

[21 августа 2013 г.]

Председатель Контрольно-счетной палаты края А.А. Колесников принял участие в заседании Правительства Ставропольского края. Центральной темой стала информация об итогах деятельности рабочей группы краевого Правительства, которая изучала положение дел за 2010-2012 годы в Степновском муниципальном районе Ставропольского края.

[28 августа 2013 г.]

В краевом совещании «О внедрении контрактной системы в Ставропольском крае», проводимом комитетом Ставропольского края по государственному заказу, участвовали работники правового отдела палаты.

[9 сентября 2013 г.]

В работе внепланового заседания Правительства Ставропольского края принял участие председатель Контрольно-счетной палаты края А.А. Колесников.

[12 сентября 2013 г.]

Комитет Думы Ставропольского края по социальной политике проводил совещание, в котором участвовал аудитор Контрольно-счетной палаты края В.В. Думих.

[19 сентября 2013 г.]

Аудитор палаты А.Г.Черняков участвовал в совещании комитета Думы Ставропольского края по бюджету, налогам и финансово-кредитной политике по обсуждению внесения изменений в краевой закон «О бюджетном процессе в Ставропольском крае».

[23 сентября 2013 г.]

Состоялось заседание Правительства Ставропольского края. Одним из основных вопросов повестки стал прогноз социально-экономического развития Ставрополья на 2014 год и на период до 2016-го года. По итогам обсуждения документ был поддержан Правительством региона. В работе совещания участвовал председатель Контрольно-счетной палаты Ставропольского края А.А. Колесников.

[24 сентября 2013 г.]

Проведено заседание коллегии Контрольно-счетной палаты края, на котором были утверждены отчет о контрольном мероприятии «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2011 – 2012 годах и истекшем периоде 2013 года в рамках реализации краевых адресных программ на переселение граждан на территории Ставропольского края из аварийного жилищного фонда» и 16 заключений на проекты законов Ставропольского края и внесение изменений в краевые целевые программы.

[25 сентября 2013 г.]

Аудитор палаты А.Г.Черняков принял участие в работе комитета Думы Ставропольского края по бюджету, налогам и финансово-кредитной политике, где были рассмотрены вопросы, направленные на совершенствование краевого налогового и бюджетного законодательства.

[26 сентября 2013 г.]

На плановом заседании Думы Ставропольского края одним из основных вопросов стало принятие изменений в бюджет Ставрополья на текущий год. По данному вопросу на заседании выступил председатель Контрольно-счетной палаты края А.А.Колесников.

Подробная информация размещена на сайте Контрольно-счетной палаты Ставропольского края www.kspstav.ru.

ОФИЦИАЛЬНАЯ ХРОНИКА

[1 июля 2013 г.]

В работе внепланового заседания Правительства Ставропольского края принял участие председатель Контрольно-счетной палаты края А.А.Колесников.

[9 июля 2013 г.]

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ставропольского края С.Л. Шак участвовал в работе комитета Думы Ставропольского края по социальной политике.

[9 июля 2013 г.]

Аудитор Контрольно-счетной палаты края В.К. Шаповалов принял участие в работе комитета Думы Ставропольского края по образованию и науке по подготовке ряда краевых законов.

[11 июля 2013 г.]

В работе комитета Думы Ставропольского края по бюджету, налогам и финансово-кредитной политике участвовала аудитор Контрольно-счетной палаты края А.В.Иванова.

[15 июля 2013 г.]

В совещании, проводимом комитетом Думы Ставропольского края по промышленности, энергетике, строительству и жилищно-коммунальному хозяйству участвовал аудитор Контрольно-счетной палаты края А.Г. Черняков.

[15 июля 2013 г.]

Комитет Думы Ставропольского края по бюджету, налогам и финансово-кредитной политике провел рабочее совещание по обсуждению ряда законов, где приняла участие аудитор Контрольно-счетной палаты края А.В.Иванова.

[17 июля 2013 г.]

А.Г. Черняков, аудитор Контрольно-счетной палаты края, участвовал в совещании, проводимом комитетом Думы Ставропольского края по промышленности, энергетике, строительству и жилищно-коммунальному хозяйству, рассмотревшем проекты краевых законов.

[17 июля 2013 г.]

На состоявшемся заседании Правительства Ставропольского края в числе основных вопросов рассмотрены определения основных направлений бюджетной и налоговой политики края на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. В работе заседания принял участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ставропольского края С.Л. Шак.

[22 июля 2013 г.]

Состоялась очередная коллегия Контрольно-счетной палаты, где утверждены отчет по проверке ГУП СК «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» за 2010 – 2012 годы и анализ основных исходных параметров расчетов тарифов на 2013 год на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием и 15 заключений на проекты законов и целевых программ.

[16 августа 2013 г.]

На коллегии Контрольно-счетной палаты Ставропольского края рассмотрены и утверждены три отчета о результатах контрольных мероприятий и пять заключений на проекты законов и целевых программ.

В структуру коммунальной теплоэнергетики Ставропольского края входят 55 предприятий, эксплуатирующих 1 047 источников тепловой энергии, на которых установлено 2 306 котлов. Протяженность тепловых и паровых сетей составляет 1 341 км.

Крайтеплоэнерго является организацией теплоэнергетического комплекса Ставропольского края, обеспечивающей тепловой энергией свыше 116 тысяч человек и 2,25 тысяч организаций, 150 муниципальных образований в 17 районах Ставропольского края. Доля производимой Предприятием тепловой энергии в тепловом балансе Ставропольского края составляет более 10%.

В структуру Предприятия входит 11 филиалов (Андроповский, Буденновский, Ипатовский, Изобильненский, Минераловодский, Нефтекумский, Новоалександровский, Предгорный, Петровский, Советский и Шпаковский филиалы).

В хозяйственном ведении Предприятия находятся 375 котельных (36% от числа всех котельных в крае) установленной мощностью 983,1 Гкал/час. Подключенная нагрузка с учетом потерь составляет 493,2 Гкал/час. На котельных установлено 1 056 котлов (46% от числа всех котлов в крае). Предприятие обслуживает 348,5 км тепловых сетей (26% от протяженности всех тепловых сетей в крае), из которых 92,1 км (26%) нуждаются в замене.

Среднесписочная годовая численность работников по основной деятельности Предприятия в 2011 году составила 2 788 человек, что меньше чем в 2010 году на 5,5% (2010 год – 2 950 человека). В 2012 году по сравнению с 2011 годом среднесписочная годовая численность работников Предприятия также уменьшилась на 6,6% (на 185 человек) и составила 2 603 человека.

Основные фактические технико-экономические показатели работы Крайтеплоэнерго за 2010 – 2012 годы представлены в таблице.

Годы	Объем выработанной тепловой энергии (Гкал)	Собственные (технологические) нужды котельных (Гкал)	Отпуск тепловой энергии в сеть (Гкал)	Потери тепловой энергии (Гкал)	Потери тепловой энергии (в % от отпуска в сеть)	Полезный отпуск (Гкал)
2010	1 055 951,6	21 460,4	1 034 491,2	115 019,3	11,1	919 471,9
2011	1 051 436,7	16 830,7	1 034 606,0	163 980,3	15,8	870 625,7
2012	989 216,4	13 455,1	975 761,3	137 617,0	14,1	838 144,3

Как видно из приведенных данных, объем выработанной Предприятием тепловой энергии ежегодно снижается (с 1 055 951,6 Гкал в 2010 году до 989 216,4 Гкал в 2012 году).

Объем полезного отпуска тепловой энергии за три года также снизился на 81 327,6 Гкал (на 9%) – с 919 471,9 Гкал в 2010 году до 838 144,3 Гкал в 2012 году. Основными причинами ежегодного снижения фактического полезного отпуска тепловой энергии явились:

- переход населения на автономное отопление и потребление тепловой энергии по общедомовым приборам учета ниже нормативных объемов потребления;
- потребление тепловой энергии бюджетными и прочими потребителями по приборам учета (теплосчетчикам) и водомерам ниже договорных объемов потребления.

Структура потребления тепловой энергии в среднем за 2010-2012 годы выглядит следующим образом:

- население – 59,1%;
- бюджетные организации – 33,8%;
- прочие потребители – 7,1%.

Для Крайтеплоэнерго актуальной проблемой является моральное старение и физическая изношенность большей части основного и вспомогательного оборудования котельных, тепловых сетей.

Эти факторы влекут за собой значительные расходы энергоресурсов, потребляемых при выработке тепловой энергии, увеличение потерь тепловой энергии при ее транспортировке, рост затрат на поддержание оборудования и тепловых сетей в рабочем состоянии.

Износ оборудования составил: в 2010 году – 68,0%, в 2011 году – 66,7% и в 2012 году – 56,1%.

Высокая степень износа и технологическая отсталость объектов теплоснабжения обусловлены недостатком средств на реконструкцию указанных объектов, предусмотренных в тарифе на тепловую энергию, которые не обеспечивают реальные финансовые потребности Предприятия в модернизации.

Так, на реконструкцию оборудования в тарифах было предусмотрено:

- в 2010 году – 45,1 млн. рублей (41,9 млн. рублей за счет средств амортизации и 3,2 млн. рублей за счет прибыли);

- в 2011 году – 46,2 млн. рублей (43,0 млн. рублей за счет средств амортизации и 3,2 млн. рублей за счет прибыли);

- в 2012 году – 51,9 млн. рублей (48,8 млн. рублей за счет средств амортизации и 3,1 млн. рублей за счет прибыли).

Однако в связи с ограничением роста тарифов предельными индексами увеличения, установленными Федеральной службой по тарифам (далее – ФСТ России), Предприятие не имеет возможности включать в тариф расходы в необходимых объемах на реконструкцию, модернизацию и замену ветхих сетей, а также на проведение капитального и текущего ремонтов.

Общая потребность в денежных средствах на реконструкцию и модернизацию объектов теплоснабжения определена Комплексной программой Крайтеплоэнерго по реконструкции систем централизованного теплоснабжения Ставропольского края на 2013 – 2023 годы в сумме 1 млрд. рублей.

При условии выполнения данной программы только за счет средств, предусмотренных в тарифе, срок ее реализации составит 20 лет. При максимальном сроке полезного использования оборудования 10 лет степень износа оборудования с каждым годом будет увеличиваться. Указанное приведет к тому, что в ближайшие годы практически все сети, а также оборудование Предприятия могут оказаться в аварийном состоянии.

Кроме того, для Крайтеплоэнерго характерным является низкая степень загруженности производственных мощностей, которая составила в 2010 году – 46,96%, в 2011 году – 48,74% и в 2012 году – 50,2%.

Так, из 390 котельных, находящихся в хозяйственном ведении Предприятия, около 100 котельных имеют по 1-2 потребителя, из-за чего тепловая нагрузка установленного оборудования составляет 20 – 30%. В результате эксплуатации энергоемкого оборудования, существенных затрат на содержание персонала по обслуживанию котельных и тепловых сетей, работа котельных с низкой присоединенной нагрузкой становится неэффективной. Себестоимость производства тепловой энергии указанными котельными значительно выше средней по Предприятию.

Для оптимизации работы систем теплоснабжения, повышения экономичности и эффективности работы теплоэнергетических объектов, снижения затрат на оплату энергоносителей путем повышения КПД котлов, сокращения потерь тепловой энергии, сокращения затрат на оплату труда за счет снижения численности обслуживающего персонала на котельных, работающих в автоматическом режиме, Предприятием были разработаны и с 2011 года по 2015 год реализуются мероприятия по сокращению затрат Крайтеплоэнерго по 88 котельным с частичным привлечением кредитных средств под гарантию Правительства Ставропольского края.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Предприятием не утверждались и не реализовывались инвестиционные программы, что в свою очередь не позволяло в более значительных объемах привлекать средства потребителей тепловой энергии и бюджетов различных уровней для обновления и модернизации объектов теплоэнергетического комплекса.

Ежегодно направляемые из бюджета Ставропольского края ассигнования не обеспечивают в полном объеме потребности в средствах на проведение реконструкции оборудования.

В сложившейся ситуации Предприятием было выбрано направление реформирования отрасли путем привлечения заемных средств (кредитов) под гарантию Правительства Ставропольского края на цели модернизации.

По мнению Контрольно-счетной палаты Ставропольского края, без привлечения в необходимых объемах бюджетных средств и (или) развития различных форм государственно-частного партнерства в данной сфере решение задачи реформирования теплоэнергетического комплекса в ближайшей перспективе представляется трудно реализуемым.

7. «Развитие мясного скотоводства в Ставропольском крае на 2011-2013 годы».
8. «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2013-2015 годы».
9. «Развитие транспортной системы Ставропольского края на 2011 - 2015 годы».
10. «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае на 2013-2015 годы, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае».
11. «Социально-экономическое развитие восточных районов Ставропольского края на 2012-2015 годы».
12. «Энергосбережение, развитие возобновляемых источников энергии в Ставропольском крае на 2009-2013 годы и на перспективу до 2020 года».

Перечень заключений на проекты законов Ставропольского края, подготовленных Контрольно-счетной палатой Ставропольского края в III квартале 2013 года

1. 210-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О Программе социально-экономического развития Ставропольского края на 2010-2015 годы».
2. 213-5 «О государственной поддержке садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений в Ставропольском крае».
3. 214-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О размере и порядке назначения единовременного пособия усыновителям».
4. 216-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О мерах социальной поддержки многодетных семей».
5. 217-5 «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ставропольского края».
6. 219-5 «О внесении изменения в статью 15 Закона Ставропольского края «О Правительстве Ставропольского края».
7. 220-5 «Об образовании».
8. 221-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».
9. 222-5 «О некоторых вопросах, связанных с развитием строительства жилья экономического класса на территории Ставропольского края для отдельных категорий граждан».
10. 224-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О государственной социальной помощи населению Ставропольского края».
11. 227-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Ставропольского края».
12. 230-5 «О величине прожиточного минимума пенсионера в Ставропольском крае на 2014 год».
13. 231-5 «О внесении изменения в статью 2.2 Закона Ставропольского края «О мерах социальной поддержки ветеранов».
14. 234-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Ставропольского края».
15. 236-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
16. 238-5 «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О межбюджетных отношениях в Ставропольском крае».

Перечень заключений на внесение изменений в краевые и ведомственные целевые программы, подготовленных Контрольно-счетной палатой Ставропольского края в III квартале 2013 года

1. «Недопущение возникновения и распространения африканской чумы свиней на территории Ставропольского края на 2012-2014 годы».
2. «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Ставропольском крае на 2012-2015 годы».
3. «Пожарная безопасность Ставропольского края на период до 2017 года».
4. «Развитие курортов и туризма в Ставропольском крае на 2012-2016 годы».
5. «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения в Ставропольском крае на 2012-2014 годы».
6. «Развитие молочного скотоводства и увеличение производства молока в Ставропольском крае на 2011-2013 годы».

Результаты контрольного мероприятия

1. В течение 2010 – 2012 годов наблюдалось превышение действующих в Ставропольском крае тарифов на тепловую энергию над аналогичными среднероссийскими тарифами. Так, средний тариф на тепловую энергию, установленный в Ставропольском крае в 2010 году, превышал среднероссийский показатель на 14,7%, в 2011 году – на 16,8%, с 1 июля 2012 года – на 21,5%.

2. Согласно имеющимся данным средний тариф на тепловую энергию, установленный в Ставропольском крае, является одним из самых высоких среди субъектов ЮФО и СКФО (кроме Краснодарского края). При этом в Республике Ингушетия тариф на 42,6% ниже, чем в Ставропольском крае, в Чеченской Республике – на 34,1% ниже, в Астраханской области – на 25,1% ниже.

3. Тариф на тепловую энергию, поставляемую Крайтеплоэнерго населению в 2010 году, составлял 1 720,4 руб./Гкал, что на 40,5% выше соответствующего среднего тарифа по Ставропольскому краю, в 2011 году – 1 962,5 руб./Гкал, что на 39,4% выше среднего тарифа по Ставропольскому краю, с 01.09.2012 по 01.07.2013 – 2 194,0 руб./Гкал, что на 39,9% выше среднего тарифа по Ставропольскому краю.

Основной причиной превышения тарифов на тепловую энергию Крайтеплоэнерго над соответствующими средними тарифами по Ставропольскому краю является низкая степень загруженности производственных мощностей Предприятия, а также значительная протяженность тепловых сетей.

4. Крайтеплоэнерго является организацией теплоэнергетического комплекса Ставропольского края, обеспечивающей тепловой энергией свыше 116 тысяч человек и 2,2 тысяч организаций в 150 муниципальных образованиях в 17 районах Ставропольского края. Доля производимой Предприятием тепловой энергии в тепловом балансе Ставропольского края составляет более 10%.

В хозяйственном ведении Предприятия находятся 375 котельных (36% от числа всех котельных в крае) установленной мощностью 983,1 Гкал/час. Подключенная нагрузка с учетом потерь составляет 493,2 Гкал/час. На котельных установлено 1 056 котлов (46% от числа всех котлов в крае). Предприятие обслуживает 348,5 км тепловых сетей (26% от протяженности всех тепловых сетей в крае), из которых 92,1 км (26%) нуждаются в замене.

5. Загруженность мощностей Предприятия в 2012 году составила 50,2%, износ оборудования – 56,1%.

Общая потребность Крайтеплоэнерго в денежных средствах на реконструкцию и модернизацию объектов теплоснабжения составляет 1,0 млрд. рублей.

В 2010 – 2013 годах Предприятием не утверждались и не реализовывались инвестиционные программы, что в свою очередь не позволяло в более значительных объемах привлекать средства потребителей тепловой энергии и бюджетов различных уровней для обновления и модернизации объектов теплоэнергетического комплекса. По мнению Контрольно-счетной палаты Ставропольского края, без привлечения в необходимых объемах бюджетных средств и (или) развития различных форм государственно-частного партнерства в данной сфере решение задачи реформирования теплоэнергетического комплекса в ближайшей перспективе представляется трудно реализуемым.

6. В ходе анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности Крайтеплоэнерго и его финансового состояния было установлено следующее:

6.1. В течение 2010 – 2012 годов Крайтеплоэнерго работало с положительным результатом хозяйственной деятельности. Однако в 2011 и 2012 годах финансовый результат деятельности Предприятия значительно ухудшился (чистая прибыль Предприятия снизилась в 8 раз с 4,8 млн. рублей в 2010 году до 0,6 млн. рублей в 2011 и 2012 годах).

6.2. В течение 2010 – 2012 годов финансовое состояние Крайтеплоэнерго было нестабильным и в большей части характеризовалось показателями ниже рекомендованных, либо очень низкими. При этом отмечается общая устойчивая тенденция к ухудшению проанализированных показателей, а именно:

- наблюдается более быстрый рост заемных средств по сравнению с ростом собственных средств;
- имеет место более быстрый рост краткосрочных кредитов и займов по сравнению с краткосрочной кредиторской задолженностью, что означает уменьшение дешевых источников финансирования. Такое положение приводит к увеличению себестоимости продукции, работ, услуг;
- все показатели ликвидности Предприятия в течение 2010-2012 годов были ниже допустимых нормативных значений и прослеживается тенденция их снижения;

- в течение 2010 – 2012 годов показатели покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат Предприятия снижаются и принимают отрицательные значения;

- доля активов Предприятия, покрываемых за счет собственного капитала и оценочных обязательств, ежегодно сокращалась; 63% активов Крайтеплоэнерго по состоянию на 01.01.2013 покрываются за счет заемных средств.

6.3. Дебиторская задолженность Крайтеплоэнерго в анализируемом периоде возросла на 133 917,0 тыс. рублей или на 70,9% (со 188 790,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2010 до 322 707,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013). Основную долю в структуре дебиторской задолженности Крайтеплоэнерго занимает задолженность за тепловую энергию, поставленную населению (68,2% от общей суммы дебиторской задолженности).

В 2010 и 2011 годах доля просроченной дебиторской задолженности (не погашенной в течение 2 месяцев) превышала 50% общего объема дебиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2011 просроченной являлось 67,5% дебиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2012 – 57,8%).

Анализ динамики дебиторской задолженности Крайтеплоэнерго свидетельствует о необходимости активизировать меры по взысканию дебиторской задолженности с целью улучшения финансового положения Предприятия.

7. В ходе анализа основных исходных параметров расчетов тарифа на 2013 год на тепловую энергию, поставляемую Крайтеплоэнерго потребителям Ставропольского края, было установлено следующее:

7.1. На 2013 год основные исходные параметры, принятые для расчета экономически обоснованного среднееотпускного тарифа, утверждены региональной тарифной комиссией Ставропольского края (далее – РТК СК) в следующих объемах: необходимая валовая выручка в сумме 1 663 758,2 тыс. рублей, полезный отпуск тепловой энергии в объеме 861,92 тыс. Гкал. В результате среднееотпускной экономически обоснованный тариф (без НДС) составил 1 930,3 руб./Гкал.

По сравнению с фактическими показателями 2010 года утвержденный РТК СК на 2013 год темп роста затрат на производство и передачу тепловой энергии на 24,3% (с 1 338 287,6 тыс. рублей в 2010 году до 1 663 758,2 тыс. рублей в 2013 году) и одновременное уменьшение объема реализации на 6,3% (с 919,5 тыс. Гкал в 2010 году до 861,9 тыс. Гкал в 2013 году) привели к росту в течение 4 лет среднееотпускного тарифа за 1 Гкал тепловой энергии – на 32,6%, то есть в среднем на 8,2% в год (с 1 455,5 руб./Гкал в 2010 году до 1 930,3 руб./Гкал в 2013 году).

7.2. Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство и передачу тепловой энергии в тарифе на 2013 год занимают расходы на приобретение топлива и электроэнергии на технологические цели – 46,3% или 770 266,4 тыс. рублей, а также расходы на оплату труда – 39,5% или 656 878,5 тыс. рублей (в том числе начисления на заработную плату – 9,2% или 152 363,5 тыс. рублей). Сумма амортизации основных средств составляет в структуре экономически обоснованных затрат 3,9% или 64 419,6 тыс. рублей. Остальные статьи затрат варьируются в пределах от 0,1% до 2,8%.

7.3. На фоне ежегодного падения фактических объемов реализации тепловой энергии (2009 по 2012 годы полезный отпуск тепловой энергии сократился на 10,4% или на 97,64 тыс. Гкал) по объективным причинам (переход потребителей на автономное отопление и потребление тепловой энергии по приборам учета ниже нормативных или договорных объемов потребления), ежегодного утверждения планового показателя реализации тепловой энергии в объемах выше фактически сложившихся (в среднем за 2009-2012 годы плановый показатель был выше фактического на 6,1%) РТК СК при формировании тарифа на тепловую энергию на 2013 год объем реализации был принят с увеличением на 2,8% относительно фактического объема реализации за 2012 год (исходя из фактических показателей за 2011 год), что не является экономически обоснованным и не учитывает положения подпункта 4 пункта 55 Основ ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 №109 (далее – Основы ценообразования).

Следствием такой политики регулирования является, с одной стороны, снижение тарифа, а с другой – постоянное ежегодное образование у Предприятия недополученного дохода, который при регулировании тарифов на последующие периоды подлежит возмещению путем включения в тариф (сумма недополученного Крайтеплоэнерго и признанного РТК СК при формировании тарифа на 2013 год обоснованным дохода составила 34 503,5 тыс. рублей по результатам деятельности за 2010-2011 годы).

РАССМОТРЕНО КОЛЛЕГИЕЙ

Перечень вопросов, рассмотренных и утвержденных коллегией Контрольно-счетной палаты Ставропольского края в III квартале 2013 года

1. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, рациональности и эффективности использования средств бюджета Ставропольского края и государственной (краевой) собственности государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» за 2010 – 2012 годы и истекший период 2013 года, а также анализ основных исходных параметров расчетов тарифов на 2013 год на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием».

2. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2011-2013 годах на реализацию мероприятий по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае в рамках подпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 21.04.2010 № 121-п и краевой целевой программы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 15.10.2012 № 386-п».

3. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставропольфармация» за 2012 год и истекший период 2013 года».

4. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию города Новопавловска Кировского района из бюджета Ставропольского края в 2012 году».

5. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет средств дорожного фонда Ставропольского края».

6. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2011 – 2012 годах и истекшем периоде 2013 года в рамках реализации краевых адресных программ на переселение граждан на территории Ставропольского края из аварийного жилищного фонда».

7. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных на софинансирование капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений муниципальных образований Ставропольского края в рамках реализации подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» краевой целевой программы «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы» бюджету г. Ставрополя в 2012 году».

8. Об утверждении отчета Контрольно – счетной палаты Ставропольского края о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2012 году и истекшем периоде 2013 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ»».

9. О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год.

- в результате ненадлежащего учета продуктов питания на складе учреждения, а также отсутствия систематического контроля со стороны бухгалтерии Центра, в учреждении не обеспечена полная сохранность продуктов питания: инвентаризацией выявлены отклонения по 14 наименованиям продуктов питания из 24 проверенных;

- в ряде случаев проживающим в Центре гражданам не производилась выдача блюд, указываемых в меню-требовании, или продукты питания выдавались в заниженном объеме, что связано с отсутствием достоверной информации о наличии остатков продуктов питания на складе учреждения;

- в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона №129-ФЗ и части 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ многочисленные исправления наименований и количества продуктов питания в меню-требованиях не содержали дат исправления, а также подписей лиц, внесших изменения, с указанием их фамилий и инициалов;

- в нарушение пункта 11 Порядка выписки питания для больных в ЛПУ Инструкции по организации лечебного питания в ЛПУ, утвержденной приказом Минздрава РФ №330, в ряде карточек-раскладок отсутствует технология приготовления блюд, не всегда указывается химический состав блюд;

- в результате отсутствия в Центре разработанного и утвержденного нормативного документа, регламентирующего процесс формирования и предоставления гражданам, нуждающимся в социальной помощи, продуктовых наборов, их выдача в 2012 году и первом полугодии 2013 года на общую сумму 71,6 тыс. рублей осуществлялась по субъективным признакам и бессистемно. При этом вследствие отсутствия надлежащего контроля со стороны руководства Центра 4 человека продуктовые наборы (общей стоимостью 1,5 тыс. рублей) фактически не получили или получили не в полном объеме.

8. Проверкой порядка предоставления путевок на детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, установлено:

- в нарушение пункта 3.10 Порядка №122 ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» не предоставлялись в минсоцзащиты СК списки детей, получивших санаторно-курортное лечение и сведения о выданных путевках в течение всего 2012 года;

- в нарушение пунктов 3.6, 3.7 Порядка №122 в 20 личных делах заявителей отказ от предоставления путевки, с указанием причин, отсутствует;

- в журнале учета заявлений о предоставлении путевок на детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, допускались пропуски строк, обязательных к хронологическому заполнению, что свидетельствует о недобросовестном исполнении сотрудником учреждения возложенных обязанностей по ведению журнала и возможности манипуляций очередностью заявителей;

- в 2012 году решение о предоставлении детям санаторно-курортных путевок зачастую принималось Центром при отсутствии полного комплекта необходимых документов .

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Губернатору Ставропольского края и в Думу Ставропольского края.

2. Для принятия мер по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков направить представление Контрольно-счетной палаты Ставропольского края в ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ».

3. Для рассмотрения и принятия необходимых мер направить информацию о результатах контрольного мероприятия в министерство социальной защиты населения Ставропольского края.

4. Направить копию отчета о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Ставропольского края.

7.4. Проверкой экономической обоснованности фактически сложившихся затрат, учтенных при установлении тарифа на тепловую энергию на 2010-2012 годы, были установлены необоснованные расходы, включенные в необходимую валовую выручку и повлекшие за собой увеличение тарифа на тепловую энергию. А именно:

7.4.1. В нарушение пункта 20 Основ ценообразования и пункта 6.1 Отраслевого тарифного соглашения по предприятиям жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края на 2011-2013 годы головной организацией Крайтеплоэнерго за счет средств, включенных в тариф на тепловую энергию 2011-2012 годов по статье «прибыль на социальное развитие», производились выплаты разовых премий в общей сумме 3 975,9 тыс. рублей, и оплачивались расходы на проведение праздничных и спортивных мероприятий в общей сумме 1 540,2 тыс. рублей, не установленные положениями коллективного договора головного предприятия на 2011-2013 годы и, следовательно, не подлежащие включению в состав экономически обоснованных расходов, формирующих тариф на тепловую энергию.

Необоснованность произведенных Крайтеплоэнерго вышеуказанных расходов в общей сумме 5 516,1 тыс. рублей подтверждается также в письме РТК СК (исх. от 09.07.2013 №01-05/2281), поступившим в адрес Контрольно-счетной палаты Ставропольского края.

7.4.2. В нарушение пункта 2.1 Отраслевого тарифного соглашения по предприятиям жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края на 2011-2013 годы головной организацией Крайтеплоэнерго в период с 2010 года по 15 марта 2011 года фактически были осуществлены расходы в сумме 194,6 тыс. рублей на оплату труда отдельных должностей начальников отделов с завышенным согласно штатным расписаниям разрядом оплаты труда, что не соответствовало условиям коллективного договора (действовавшим в период с 2010 года по 15 марта 2011 года), неотъемлемой частью которого являлось положение об оплате труда (пункт 2.7 положения об оплате труда), что повлекло за собой нарушение пункта 27 Основ ценообразования. Следовательно, такие расходы не могут быть признаны экономически обоснованными расходами, формирующими тариф на тепловую энергию.

7.5. В нарушение пунктов 16-18 Основ ценообразования при формировании тарифа на тепловую энергию на 2010-2013 годы тепловая энергия в совокупном объеме 1 973,2 Гкал (за год – 493,3 Гкал) общей стоимостью 3 238,5 тыс. рублей (исходя из себестоимости производства тепловой энергии на 2010-2013 годы), которая использовалась в целях теплоснабжения цеха по производству прочей продукции (нерегулируемая деятельность), необоснованно включалась Предприятием в потери тепловой энергии, тогда как указанные объемы тепловой энергии должны включаться в полезный отпуск тепловой энергии.

7.6. В условиях необходимости ограничения роста тарифов на коммунальные услуги, а также в связи с тем, что материальная поддержка работников Крайтеплоэнерго в значительной степени осуществляется за счет средств, предусмотренных в тарифе на тепловую энергию (а не за счет прибыли предприятия от прочей деятельности), и, следовательно, ложится финансовой нагрузкой через тариф на всех потребителей Крайтеплоэнерго, Контрольно-счетная палата Ставропольского края считает целесообразным рассмотреть возможность пересмотра отдельных положений коллективного договора головной организации с целью исключения некоторых расходов, производимых Предприятием за счет прибыли на социальное развитие (к примеру, отдельных профессиональных праздников – День юриста, День эколога и др.), из состава затрат при формировании тарифа на тепловую энергию (данные выплаты закономерно производить за счет прибыли от прочей деятельности организации) или ограничения таких выплат экономически обоснованным максимальным размером (к примеру, с целью организации культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы в адрес профсоюзного комитета Предприятием перечисляются денежные средства в размере не менее 0,3% фонда оплаты труда, но не более 0,7% фонда оплаты труда).

7.7. При анализе потерь тепловой энергии установлено следующее:

7.7.1. В нарушение положений приложения 4 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 №20-э/2, и пункта 4 Методики определения потребности в топливе, электрической энергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения, утвержденной заместителем председателя Госстроя России 12.08.2003 (МДК 4-05.2004), Крайтеплоэнерго тепловую энергию, потребляемую на собственные нужды (расчетный объем 2 797,2 Гкал/год (без отопления здания цеха), стоимостью 5 236,3 тыс. рублей), необоснованно включило на 2013 год в потери тепловой энергии.

7.7.2. Удельный вес потерь тепловой энергии, утвержденный РТК СК на 2010 – 2013 годы, не превышает 15% объема отпускаемой тепловой энергии в сеть.

Однако несмотря на то, что объем отпускаемой тепловой энергии в сеть на протяжении последних 3-х лет имеет тенденцию к снижению (в 2010 году – 1 034,5 тыс. Гкал, в 2012 году – 975,8 тыс. Гкал), потери тепловой энергии имеют тенденцию к росту.

Так, в 2011 году потери тепловой энергии составили 164,0 тыс. Гкал, что на 42,6% выше потерь 2010 года (115,0 тыс. Гкал). В 2012 году потери составили 137,7 тыс. Гкал, что ниже потерь 2011 года на 26,4 тыс. Гкал (на 16%), но выше потерь 2010 года (115,0 тыс. Гкал) на 22,6 тыс. Гкал (на 19,6%).

7.7.3. Анализ расчета тепловых потерь по филиалам Крайтеплоэнерго на 2013 год показал, что при средней доле тепловых потерь по Предприятию 15,7% по отдельным филиалам они составляют более 20% (например: по Андроповскому – 22,1%; по Предгорному – 21,3%; по Шпаковскому – 20,8%), а по отдельным котельным потери составляют до 80% от отпускаемой тепловой энергии в сеть (по котельной №10 села Расшеватского (Новоалександровский филиал) – 74,6%, по котельной №9 села Крымгиреевского (Андроповский филиал) – 70,8%).

7.8. Фактические расходы на оплату труда работникам по основному виду деятельности Крайтеплоэнерго (производство и передача тепловой энергии) по всем видам начислений составили: в 2010 году – 438 393,9 тыс. рублей, в 2011 году – 435 208,7 тыс. рублей, в 2012 году – 447 709,7 тыс. рублей.

Среднемесячный размер заработной платы по основному виду деятельности Предприятия составил: в 2010 году – 12,4 тыс. рублей, в 2011 году – 13,0 тыс. рублей, в 2012 году – 14,3 тыс. рублей.

7.9. В нарушение пункта 8 Положения об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий краевой собственности при заключении с ними трудовых договоров (контрактов), утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 21.07.1999 №191-п, общий размер заработной платы генерального директора ежегодно в течение 3-х лет превышал 5-кратный размер средней заработной платы работников по Предприятию, всего за 2010 – 2012 годы на 838,2 тыс. рублей (в том числе: в 2010 году – на 275,0 тыс. рублей, в 2011 году – на 232,0 тыс. рублей, в 2012 году – на 331,2 тыс. рублей).

8. При проведении за счет средств бюджета Ставропольского края в сумме 24 300,0 тыс. рублей, выделенных министерством промышленности, энергетики и транспорта Ставропольского края, работ по реконструкции существующей котельной Крайтеплоэнерго №38-20, с использованием биотоплива, расположенной в г. Михайловске, пос. СНИИСХ 8/1, Шпаковского района, Ставропольского края Предприятием не были достигнуты целевые показатели, установленные краевой целевой программой «Энергосбережение, развитие возобновляемых источников энергии в Ставропольском крае на 2009 - 2013 годы и на перспективу до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 18.02.2009 №31-п.

При реализации проекта по внедрению оборудования, работающего на биотопливе, вопрос экономической обоснованности и окупаемости проекта перевода одного котла в котельной №38-20 с газового топлива на биотопливо с использованием брикетов из соломы проработан не был.

В настоящее время котел на биотопливе в котельной №38-20 не эксплуатируется (простаивает), так как стоимость брикетов из соломы, предлагаемых ОАО «Концерн Энергомера», составляет свыше 2 рублей за 1 кг (при стоимости биотоплива свыше 1,5 рубля за 1 кг выработка тепловой энергии является нерентабельной).

С целью эффективного использования оборудования котельной в настоящее время разрабатывается проектная документация на установку в котле горелочного устройства на природном газе. Указанное переустройство повлечет за собой дополнительные расходы денежных средств.

9. В 2010-2012 годах Крайтеплоэнерго допускалось расходование денежных средств на цели, не связанные с производственной деятельностью Предприятия, в общей сумме 1 466,2 тыс. рублей, в том числе на проведение праздничных мероприятий, банкетов, фуршетов, на приобретение цветов, спортивного инвентаря и оборудования, дорогостоящих книг.

10. В ходе проверки гражданско-правовых отношений между Крайтеплоэнерго и ООО «Теплоэнергоресурс» было установлено следующее:

10.1. ООО «Теплоэнергоресурс» с уставным капиталом в размере 10,0 тыс. рублей было создано в июле 2010 года. Учредителями общества являлись Крайтеплоэнерго с размером доли в уставном капитале 25% и гражданин О.В. Бескорвайный (главный инженер Крайтеплоэнерго) с размером доли в уставном капитале 75%.

- в бухгалтерском учете учреждения не учитывались веса НПВ РП-150, которые по итогам инвентаризации приняты к учету в качестве материальных запасов (металлолом);

- хранение на складе более 12 лет материальных запасов с истекшим сроком годности (эмаль ПФ-115 и ПФ-266 в количестве 1,1 тыс. кг) на общую сумму 114,9 тыс. рублей свидетельствует об их неэффективном использовании;

- денежные средства в сумме 8,5 тыс. рублей, израсходованные на доставку документов участника Всероссийского конкурса, являются экономически неоправданными и нецелесообразными;

- в нарушение пунктов 213, 216 Инструкции №157н ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в проверяемом периоде не осуществлялось авансирование подотчетных лиц по распоряжению руководителя, а производилась компенсация фактически произведенных расходов.

6. Проверкой расходования средств на содержание автотранспорта учреждения, на содержание, реконструкцию и ремонт иного имущества установлено:

- в нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона №196-ФЗ, а также пункта 7 приказа Минтранса РФ №152 в проверенном периоде предрейсовые и послерейсовые медосмотры водителей учреждения проводились формально, о чем свидетельствует отсутствие времени прохождения послерейсовых медицинских осмотров в 803 путевых листах, предрейсовых осмотров – в 408 путевых листах;

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона №129-ФЗ и постановления Госкомстата России №78 маршрут следования автомобилей учреждения, связанный с выполнением служебного задания, не записывался по пунктам следования в г. Ставрополе с указанием адресов организаций, что затрудняет контроль за использованием автотранспортных средств в служебных целях;

- визуальным осмотром работ по ремонту кровли здания литеры А1 установлено, что из 21 слухового окна, предусмотренного документацией, подрядчиком (ООО «РСК Строй-Сервис») установлено только 8 окон, в результате чего выполненные работы не соответствуют проектно-сметной документации;

- конструкции слуховых окон не соответствуют чертежам проектно-сметной документации (в верхней части слуховых окон отсутствует остекление);

- несоответствие работ, выполненных ООО «РСК Строй-Сервис», проектно-сметной документации при осуществлении ремонта кровли здания литеры А1 свидетельствует о ненадлежащем исполнении ООО «Стройинвест» договора от 03.09.2012 №268 на технический надзор (строительный контроль) и формальном подходе учреждения при подписании актов КС-2;

- оплата за фактически невыполненные работы ООО «РСК Строй-Сервис» по договору 28.08.2012 №012120002812002810-0021038-01/262 на общую сумму 175,4 тыс. рублей свидетельствует о завышении стоимости выполненных работ, а также о незаконном и неправомерном использовании средств;

- средства в сумме 67,7 тыс. рублей, направленные на проведения капитального ремонта внутри помещения пищеблока, использованы неэффективно, поскольку не обеспечен ремонт кровли здания.

7. Проверкой расходования средств на питание установлено:

- в 2012 году и первом полугодии 2013 года фактическая стоимость койко-дня по питанию выполнена на 81,9% и 79,7% от запланированных показателей;

- в 2012 году фактическая суточная калорийность (энергетическая ценность) питания на одного проживающего в Центре составляла 2 850 Ккал, что на 0,7% выше установленных плановых значений (2 830 Ккал). В то же время по некоторым продуктам питания натуральные нормы в полном объеме не выполнялись;

- в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона №94-ФЗ в 2012 году на основании заключаемых между Центром и поставщиками дополнительных соглашений срок действия по 44 договорам поставки продуктов питания на общую сумму 10 534,1 тыс. рублей продлевался, а не производилось заключение новых договоров поставки (по результатам торгов);

- в нарушение пункта 3 статьи 455 ГК РФ Центром в 2012 году допускалось приобретение продуктов питания по договорам (заключенным с ООО «Гурман», ОАО «Ессентуки-хлеб» и ИП Хмызенко Т.М. на общую сумму 91,8 тыс. рублей), не содержащим конкретного наименования товара;

- в нарушение пункта 5 Положения о Совете по лечебному питанию ЛПУ, утвержденном приказом Минздрава РФ №330, в 2012 году заседание Совета по лечебному питанию Центра проводилось только один раз (необходимо – не реже одного раза в квартал);

- в нарушение Федеральных законов №129-ФЗ и №402-ФЗ приходные кассовые ордера от 28.06.2012 №300, 301, 303, от 31.01.2013 №35 на общую сумму 18,1 тыс. рублей составлены раньше, чем оформлены оправдательные документы для внесения наличных денежных средств (заявления клиентов);

- в нарушение пункта 2.2 Порядка №373-П в 2012 году подпись 91 приходного и расходного кассового ордера на общую сумму 1 970,3 тыс. рублей осуществлена главным бухгалтером учреждения, находящимся в ежегодном оплачиваемом отпуске;

- в результате несвоевременного приостановления внесения наличных денежных средств через кассу кредитной организации, средства в сумме 3,9 тыс. рублей, оплаченные Центром за услуги перевода, использованы неэффективно;

- в нарушение Указаний №180н и №171н ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в проверяемом периоде произведена оплата работ и материальных ценностей на общую сумму 86,6 тыс. рублей с неверным отнесением по КОСГУ;

- достоверность документов, подтверждающих факт ремонта УАЗ 2206 на сумму 19,9 тыс. рублей, произведенного Центром 23.08.2012 в ООО «АвтоЛэнд», вызывает сомнение.

4. Проверкой расчетов по оплате труда установлено:

- в нарушение пункта 4.9 Устава в проверяемом периоде Центром не осуществлялось согласование штатных расписаний и изменений к ним с учредителем – минсоцзащиты СК;

- в нарушение постановления главы администрации СК №172 в штатной структуре ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в проверяемом периоде отсутствовала ставка дезинфектора, разведение дезинфектантов не было включено в должностные обязанности медицинских сестер;

- в 2012 году отсутствовали дневники социальных работников: за 1 квартал – у 20 социальных работников; за 2-4 кварталы – у 17 социальных работников;

- в нарушение пункта 3.3 Положения о ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ», утвержденного приказом директора учреждения от 29.12.2012 №193, пункта 2.4 Положения об отделении социального обслуживания на дому приказы по учреждению о зачислении на социальное обслуживание на дому отсутствовали, что не позволяет вести актуальный учет обслуживаемых лиц;

- в проверяемом периоде обслуживаемая по договору А.К. Леониди не посещалась закрепленным за ней социальным работником;

- в 2012-2013 годах при внесении изменений в Положение об оплате труда внесение изменений в действующий коллективный договор между работниками и работодателем не осуществлялось;

- в нарушение раздела 7 Положения об оплате труда компенсационные выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда (работа с контингентом), начислялись без проведения аттестации рабочих мест по данному критерию. При этом в проведенной ООО «Ставропольортгехстром» в 2009-2010 годах аттестации рабочих мест по условиям труда вышеуказанный критерий вообще не учитывался, что указывает также на неэффективное использование средств в сумме 149,3 тыс. рублей, оплаченных Центром подрядчику;

- в нарушение пункта 6.5 Положения об оплате труда директору учреждения дополнительным соглашением от 11.01.2009 б/н к трудовому договору от 18.12.2006 №206 установлена доплата за совмещение в процентном выражении от основного должностного оклада, а не от оклада по совмещаемой должности врача-терапевта. Помимо этого, при составлении дополнительного соглашения от 15.05.2013 б/н к вышеуказанному дополнительному соглашению неверно указан оклад врача-терапевта вместо оклада главного врача.

5. Проверкой сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, состояния их учета, условий хранения и эксплуатации, целесообразности и законности расходования средств на хозяйственные цели установлено:

- в нарушение пункта 119 Инструкции №157н принятие к учету материальных запасов по наименованию (размерам) не производилось. В результате этого выборочной инвентаризацией основных средств и материальных запасов установлена пересортица скатертей на бельевом складе на общую сумму 23,4 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона №129-ФЗ в бухгалтерском учете Центра недостоверно отражены данные о принятии к учету материальных запасов на склад в 2008 году, в части наименования (размера);

Согласно внесенным изменениям в устав ООО «Теплоэнергоресурс», размер уставного капитала составил 84,0 тыс. рублей, а учредителями общества по состоянию на 18.06.2012 являлись Крайтеплоэнерго с размером доли в уставном капитале 25%, гражданин И.Ю. Богданов – 19%, а также сотрудники Крайтеплоэнерго О.В. Бескоровайный – 19%, В.В. Пищев – 19% и Н.Д. Хапов – 18%.

10.2. Крайтеплоэнерго по согласованию с комитетом Ставропольского края по жилищно-коммунальному хозяйству (далее – Комитет по ЖКХ) и министерством имущественных отношений Ставропольского края (далее – Минимущество) по договору от 30.12.2010 №135 было передано в аренду ООО «Теплоэнергоресурс» недвижимое имущество (15 котельных).

В нарушение пункта 11 части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», устанавливающей, что заключение договоров аренды в отношении государственного имущества может быть осуществлено без проведения торгов на срок не более чем тридцать календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев, Крайтеплоэнерго неправомерно был продлен срок действия договоров аренды нежилых помещений от 30.12.2010 №135 и от 01.03.2012 №25, заключенных с ООО «Теплоэнергоресурс», на 60 и 105 дней соответственно.

10.3. Доход Крайтеплоэнерго от арендных платежей (определенных по результатам оценки) за пользование 15 котельными с тепловыми сетями, переданными Крайтеплоэнерго в аренду ООО «Теплоэнергоресурс», был в 2011-2012 годах на 1 213,5 тыс. рублей или на 28,5% ниже затрат Предприятия на данное имущество (амортизационные начисления и налог на имущество организаций), которые включались Крайтеплоэнерго в расходы 2011-2012 годов и уменьшали чистую прибыль предприятия.

Указанное привело к недополучению в бюджет Ставропольского края за 2011-2012 годы части прибыли Крайтеплоэнерго в сумме 145,6 тыс. рублей.

10.4. Одновременно с заключением договора аренды недвижимого имущества от 30.12.2010 №135 Крайтеплоэнерго с ООО «Теплоэнергоресурс» 01.01.2011 был заключен договор на техническое обслуживание имущества, в соответствии с которым Крайтеплоэнерго принимает на себя обязанности по техническому обслуживанию имущества, в том числе и переданного Предприятием в аренду ООО «Теплоэнергоресурс».

Задолженность ООО «Теплоэнергоресурс» перед Крайтеплоэнерго за оказанные Предприятием услуги по договору на техническое обслуживание имущества от 01.01.2011 составила по состоянию на 31.12.2011 – 11 956,6 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2012 - 32 620,4 тыс. рублей. При этом, исходя из позиции РТК СК, изложенной в письме от 14.06.2013 №02-05/1997, ООО «Теплоэнергоресурс» и в 2011 году, и в 2012 году было полностью обеспечено средствами для расчетов с поставщиками и подрядчиками за счет тарифных источников. В связи с этим имеющаяся по состоянию на 31.12.2011 и на 31.12.2012 задолженность ООО «Теплоэнергоресурс» перед Крайтеплоэнерго в общей сумме 32 620,4 тыс. рублей образовалась не по причине недостатка средств, предусмотренных тарифом.

В результате недостаточно активных действий должностных лиц Крайтеплоэнерго, выразившегося в неистребовании задолженности и процентов за невыполнение обязательств ООО «Теплоэнергоресурс» перед Предприятием, бюджет Ставропольского края в 2011-2012 годах недополучил часть прибыли Крайтеплоэнерго в общей сумме 248,3 тыс. рублей.

10.5. Крайтеплоэнерго 23.05.2013 направило ООО «Теплоэнергоресурс» письмо о прекращении действия договоров аренды и возврату переданного в аренду имущества.

В данных обстоятельствах риски невозврата ООО «Теплоэнергоресурс» задолженности Предприятию, сложившейся по состоянию на 01.01.2013 в сумме 32 620,4 тыс. рублей, многократно возрастают.

11. Деятельность ООО «Теплоэнергоресурс» осуществлялась с нарушениями действующего законодательства. Указанные ниже выводы подтверждаются позицией РТК СК, изложенной в письме от 14.06.2013 №02-05/1997, поступившим в адрес Контрольно-счетной палаты Ставропольского края. Проведенной сотрудниками управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Ставропольскому краю совместно с сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ставропольского края проверкой выявлено следующее:

11.1. В результате представления ООО «Теплоэнергоресурс» в адрес РТК СК при установлении тарифов на тепловую энергию на 2012 год недостоверных данных о планируемых на расчетный период регулирования затратах ООО «Теплоэнергоресурс» получен дополнительный доход от реализации тепловой энергии (избыток средств) в сумме 2 181,6 тыс. рублей. В перерасчете на 1 Гкал полезного отпуска тепловой

энергии (полезный отпуск потребителям указанной организации на 2012 год определен в объеме 55,15 тыс. Гкал), тариф на тепловую энергию на 2012 год, предоставляемую потребителям Ставропольского края ООО «Теплоэнергоресурс», завышен на 39,56 рублей (без НДС).

11.2. В результате анализа имеющихся в настоящее время фактических показателей регулируемой деятельности ООО «Теплоэнергоресурс» за 2012 год РТК СК считает, что от реализации тепловой энергии ООО «Теплоэнергоресурс» в 2013 году будет получен дополнительный доход (избыток средств) в сумме 1 531,7 тыс. рублей, то есть потребители переплатят ООО «Теплоэнергоресурс» в 2013 году указанную сумму денежных средств. В перерасчете на 1 Гкал полезного отпуска тепловой энергии (полезный отпуск потребителям указанной организации на 2013 год определен в объеме 55,02 тыс. Гкал), тариф на тепловую энергию на 2013 год, предоставляемую потребителям Ставропольского края ООО «Теплоэнергоресурс», завышен на 27,84 рублей (без НДС).

12. Проверкой законности, рациональности и эффективности использования Крайтеплоэнерго средств бюджета Ставропольского края установлено следующее:

12.1. Работы по объекту «Реконструкция существующей котельной ГУП СК «Крайтеплоэнерго» №38-20 с использованием биотоплива, расположенной в г. Михайловске, пос. СНИИСХ 8/1, Шпаковского района Ставропольского края» выполнялись Предприятием с нарушением требований Градостроительного кодекса Российской Федерации и других нормативных правовых актов в сфере строительства, в том числе:

12.1.1. В нарушение части 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации реконструкция котельной №38-20 осуществлялась Предприятием без получения разрешения на строительство;

12.1.2. В нарушение частей 1 и 7 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации на период проведения реконструкции котельной №38-20 Крайтеплоэнерго не располагало документами, подтверждающими право пользования земельными участками, на которых располагалась указанная котельная;

12.1.3. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право хозяйственного ведения Крайтеплоэнерго на объект недвижимости – реконструируемую котельную №38-20, не зарегистрировано;

12.1.4. В нарушение условий, изложенных в пунктах 3.3.2 и 3.3.3 Соглашения о получении субсидии от 12.07.2011 №92 Предприятием государственная экспертиза проектно-сметной документации на осуществление за счет средств бюджета Ставропольского края реконструкции котельной №38-20 не проводилась;

12.1.5. В нарушение требований пункта 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, а также пункта 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н, Предприятием затраты по текущему ремонту котельной №38-20 на общую сумму 11 445,8 тыс. рублей, не предусмотренные утвержденной проектно-сметной документацией на реконструкцию данной котельной, необоснованно отнесены на стоимость основного средства «Реконструкция котельной №38-20 (Котел водогрейный на твердом топливе с механической топкой КВД 4,65-95).

12.2. В нарушение пункта 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условий Соглашения о получении субсидии от 12.07.2011 №92 Крайтеплоэнерго на момент проведения проверки не увеличен уставной фонд Предприятия на сумму бюджетных ассигнований в сумме 24 300,0 тыс. рублей.

12.3. В нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» подрядной организацией ООО ПП «Энерго-Тех» в декабре 2011 года при реконструкции котельной №38-20 выполнялись работы по устройству противопожарного водопровода и его гидравлическому испытанию, а также монтажу пожарных шкафов на общую сумму 62,1 тыс. рублей, без лицензии на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности.

12.4. Приобретенная и смонтированная в основном за счет средств бюджета Ставропольского края (6 000,0 тыс. рублей) мини-ТЭС общей стоимостью 6 463,6 тыс. рублей для обеспечения электрической энергией котельной №38-01 в г. Михайловске (Шпаковский филиал), введенная в эксплуатацию 31.12.2012, с марта 2013 года остановлена и выведена из работы в связи с необходимостью перепрограммирования на летний режим работы. На момент проведения визуального осмотра (19.06.2013) мини-ТЭС не эксплуатировалась.

- организация мониторинга качества и доступности социальных услуг в 2012 году и первом полугодии 2013 года проводилась ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в отсутствие Положения о порядке организации мониторинга качества и доступности социальных услуг (утверждено приказом от 29.07.2013 №131).

2. Анализом формирования и использования средств на обеспечение деятельности учреждения, составления и исполнения планов ФХД выявлено:

- фактическое исполнение плана ФХД за 2012 год по доходам и расходам учреждения сложилось в сумме 75 426,5 тыс. рублей или 96,9% от уточненных показателей, с объемом неисполненных назначений – 2 409,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2013 исполнение плана ФХД за 2013 год по доходам и расходам составило, соответственно, 30 239,1 тыс. рублей и 27 964,9 тыс. рублей (38,5% и 35,6% от уточненных плановых назначений на год);

- в нарушение пункта 4.2.6 Порядка №56 в первоначальных и уточненных планах ФХД учреждения на 2012 и 2013 годы не осуществлялось указания плановых показателей по поступлениям от оказания Центром платных услуг для физических и юридических лиц в разрезе видов услуг;

- в нарушение пункта 7 Порядка №540-п в первоначальной и уточненной по состоянию на 29.06.2012 редакциях Соглашения о предоставлении целевой субсидии от 10.01.2012 б/н утверждения графика перечисления субсидии не осуществлялось;

- в нарушение графика, приведенного в дополнительном соглашении от 24.12.2012 №3 к Соглашению о предоставлении целевой субсидии от 10.01.2012 б/н, фактическое перечисление средств субсидии в общей сумме 5 189,5 тыс. рублей на лицевой счет учреждения произведено минсоцзащиты СК на 10 дней позже установленного срока;

- в 2012 году объемы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, запланированные к ежемесячному перечислению в соответствии с Соглашением от 10.01.2012 б/н, не соответствовали объемам такой субсидии, фактически перечисляемым на лицевой счет учреждения;

- в 2012 году и первом полугодии 2013 года исполнение расходов учреждения по ряду статей (подстатей) КОСГУ осуществлялось на достаточно низком уровне;

- ежемесячное поступление средств в учреждение и их расходование в 2012 году и первом полугодии 2013 года за счет всех источников финансирования осуществлялось достаточно неравномерно, со значительным увеличением в декабре 2012 года;

- поступающие в проверяемом периоде средства осваивались учреждением не в полном объеме, что приводило к ежемесячному образованию их остатков (в течение 2012 года – в пределах от 1 144,3 тыс. рублей до 5 589,1 тыс. рублей; в течение первого полугодия 2013 года – в пределах от 796,6 тыс. рублей до 2 379,7 тыс. рублей).

3. Проверкой организации и состояния бухгалтерского (бюджетного) учета учреждения, порядка ведения кассовых и безналичных операций установлено:

- в нарушение статьи 8 Федерального закона №129-ФЗ, пункта 4 Инструкции №157н и пункта 3 Инструкции №174н в 2012 году в бухгалтерском учете Центра не отражена переплата земельного налога на сумму 618,3 тыс. рублей, возникшая в результате проведения межевания земельного участка учреждения и, соответственно, изменения его кадастровой стоимости;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона №129-ФЗ, пункта 4 Инструкции №157н и пункта 3 Инструкции №174н фактическая переплата по налогу на имущество организаций на начало и конец 2012 года в размерах, соответственно, 144,4 тыс. рублей и 93,6 тыс. рублей, не отражена в бухгалтерском учете Центра как дебиторская задолженность. При этом не отражение указанной выше переплаты на конец 2012 года привело к искажению годовой бюджетной отчетности, как самого Центра, так и минсоцзащиты СК;

- в нарушение Федерального закона №129-ФЗ приказ о передаче полномочий по ведению кассовых операций от 02.06.2012 №4 оформлен в выходной день, то есть несвоевременно, что свидетельствует о формальном подходе в учреждении к составлению приказов о передаче полномочий по ведению кассовых операций;

- в нарушение пункта 2.5 Положения о платных услугах в 18 случаях услуги по осуществлению диетического питания на общую сумму 25,6 тыс. рублей оказывались Центром до оформления клиентами соответствующих заявлений;

этом предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась минсоцзащиты СК только в 2003 году.

В 2012-2013 годах деятельность учреждения также проверялась управлением ветеринарии Ставропольского края (июль 2013 года), Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (июнь-июль 2012 года, в части соблюдения требований в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия), управлением надзорной деятельности ГУ МЧС России по Ставропольскому краю (июль 2012 года), Ставропольским региональным отделением фонда социального страхования Российской Федерации (октябрь 2012 года). Нарушений по результатам проведения проверок вышеуказанными органами не выявлено.

Кроме того, в ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» осуществлялся внутренний контроль на основании Положения о системе внутреннего контроля, утвержденного приказом руководителя учреждения от 18.01.2010 №14/1: проводились плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности силами сотрудников учреждения, выявленные нарушения устранялись в ходе проведения ревизий. В соответствии с Положением о контроле качества социальных услуг, утвержденным руководителем учреждения 10.11.2010, и графиками проверки работы социальных работников в Центре ведутся журналы контроля качества предоставления социальных услуг и анкетирование клиентов.

Выводы

1. Анализом формирования и исполнения государственного задания на оказание учреждением государственных услуг выявлено:

- пункты 1 разделов 3.2 государственных заданий на 2012 и 2013 годы содержат технические ошибки;

- финансовое обеспечение ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» не зависит от качества работы учреждения, поскольку при установлении в задании показателей качества не обеспечена связь между ними и объемом субсидии;

- в нарушение Порядка №392, из-за перевыполнения показателей государственных услуг в 2012 году, фактическая удельная расчетная стоимость предоставления единиц государственных услуг недовыполнена по нормативам: по социально-оздоровительному отделению – на 3,2%, по дневному отделению – на 16%, по отделению срочного социального обслуживания – на 8,2%;

- в нарушение приказа минсоцзащиты СК №510 в первом полугодии 2013 года нормативы расчетной стоимости единицы государственной услуги не выполняются по всем четырем отделениям Центра, в том числе: по социально-оздоровительному отделению - на 22,1%, отделению социального обслуживания на дому - на 11,3%, дневному отделению - на 23,1%, отделению срочного социального обслуживания - на 20,1%;

- включение в состав контингента, получившего санаторно-курортное лечение за счет платных путевок, не только пенсионеров, инвалидов, граждан, включенных в федеральный регистр лиц, имеющих право на получение социальной помощи, но и другой категории граждан – граждан моложе 55-летнего возраста, а также детей и молодежи, не соответствует предмету и целям деятельности учреждения, а также не относится к основным и иным видам деятельности Центра;

- анализ количества лиц, получивших платные и бесплатные услуги в социально-оздоровительном отделении, показал, что в июле – ноябре 2012 года количество граждан, получивших услуги за плату, на 127 человек больше, чем граждан, получивших услуги по бесплатным путевкам, а в августе – октябре 2011 года – на 156 человек. Данные факты указывают на необходимость введения минсоцзащиты СК в раздел 2 государственного задания показателя, отвечающего за пропорциональность предоставления услуг на бесплатной и платной основе для соответствия предмету и цели деятельности учреждения;

- в нарушение пунктов 2.3, 2.4 Устава в июле-августе 2011-2013 годов ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» оказывались культурно-оздоровительные услуги 99 студентам ФГБОУ ВПО «ДГПУ» - Республика Дагестан (государственные контракты от 02.08.2012 №1 и 09.07.2013 №01/13 на общую сумму 2 177,5 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 7.6 приказа минсоцзащиты СК №21, пункта 3.2 приказа минсоцзащиты СК №118 в учреждении не ведутся журналы учета оказанных социальных услуг;

13. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ставропольского края, переданным Крайтеплоэнерго и приобретенным им в процессе своей деятельности установлено следующее:

13.1. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не проведена государственная регистрация права собственности Ставропольского края в отношении 231 (24,6%) объектов недвижимого имущества, числящихся на балансе Крайтеплоэнерго и 357 (52,8%) земельных участков, находящихся в пользовании Крайтеплоэнерго.

Также в нарушение указанных правовых норм Крайтеплоэнерго не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 850 объектов недвижимого имущества (90,5% от числящихся на балансе объектов).

13.2. Административное здание, расположенное в г. Новоалександровске по ул. Ленина, 119а, площадью 101,6 кв. м, являющееся государственной собственностью Ставропольского края, в 2012 году Крайтеплоэнерго по результатам повторной оценки было продано ООО «Теплоэнергосеть» за 103,0 тыс. рублей, что почти в 6,9 раза ниже его первоначальной оценки (708,0 тыс. рублей,) проведенной в июле 2011 года. При этом объективных причин для существенного снижения оценочной стоимости в ходе проверки установлено не было.

13.3. В ходе рассмотрения Контрольно-счетной палатой Ставропольского края отчетов оценщика и договоров купли-продажи автомобилей, реализованных Крайтеплоэнерго в 2011-2012 годах и первом полугодии 2013 года, было установлено, что стоимость транспортных средств, определенная сравнительным подходом, значительно превышала окончательную оценочную стоимость транспортных средств и цену, по которой автомобили были проданы. В частности Предприятием были проданы следующие автомобили: Volkswagen Passat, 2003 года выпуска, по цене 38,5 тыс. рублей; Mazda 6, 2006 года выпуска, по цене 140,4 тыс. рублей; Renault Logan, 2005 года выпуска, по цене 54,0 тыс. рублей; Nissan Primera, 2002 года выпуска, по цене 55,0 тыс. рублей; Volkswagen Passat, 2008 года выпуска, по цене 230,0 тыс. рублей; Бронто 212140 (на базе автомобиля Нива), 2009 года выпуска, по цене 154,0 тыс. рублей.

14. В ходе проверки соблюдения порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для нужд Крайтеплоэнерго в 2010-2012 годах установлены следующие нарушения и недостатки:

14.1. В ряде случаев Крайтеплоэнерго запросы котировок проводились формально, с нарушением требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и пункта 9.7 Положения о закупках товаров, работ и услуг для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 10.01.2012 №1, в соответствии с которым договор заключается после окончания срока подачи котировочных заявок.

Так, в 2012 году 5 договоров на приобретение автомобилей (Hyundai Sonata, Opel Insignia, Volkswagen Passat, Hyundai Solaris, УАЗ-39095) на основе финансовой аренды (лизинга) были заключены Крайтеплоэнерго ранее, чем была окончена процедура запроса котировок по приобретению данных автомобилей.

14.2. В нарушение пункта 1.3 Положения о порядке проведения закупок способом запроса котировок для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 04.04.2007 №315-п, Крайтеплоэнерго в 2011 году вместо предусмотренных положением конкурсов было проведено 2 запроса котировок, победителями которых признаны участники, предложившие цены договоров, превышающие 1,5 млн. рублей каждый (запрос котировок на поставку оборудования блок-модуля ТКУ-0,20ДМ и ТКУ-0,30 ДМ на сумму 2 820,0 тыс. рублей и запрос котировок на поставку блок-модуля ТКУ-0,20ДМ и ТКУ-0,30ДМ на сумму 1 666,5 тыс. рублей).

14.3. В 2011 году Крайтеплоэнерго проводились запросы котировок, в которых с целью обхода ограничения максимальной суммы запроса котировок в размере 1,5 млн. рублей, установленной пунктом 1.3 Положения о порядке проведения закупок способом запроса котировок для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 04.04.2007 №315-п, одна закупка дробилась на несколько запросов котировок. Таким способом был проведен 41 запрос котировок на общую сумму 48 805,9 тыс. рублей.

14.4. Выявлены многочисленные нарушения Положения о закупках товаров, работ и услуг для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 10.01.2012 №1, в том числе:

14.4.1. В нарушение пункта 9.7 Положения договоры лизинга от 17.05.2012 №535629-ФЛ/СТВ-12 и №528865-ФЛ/СТВ-12 были заключены Крайтеплоэнерго с ЗАО «Европлан» по цене 548,5 тыс. рублей каждый, что на 82,7 тыс. рублей больше цен, предложенных ЗАО «Европлан» в котировочных заявках, и на 81,5 тыс. рублей больше максимальных цен запросов котировок.

14.4.2. В нарушение пункта 9.7 Положения договоры лизинга от 17.05.2012 №535629-ФЛ/СТВ-12 и №528865-ФЛ/СТВ-12 были заключены Крайтеплоэнерго с ЗАО «Европлан» несмотря на то, что в извещении о проведении запроса котировок №ЗК-45-2012 было указано, что приобретается 2 автомобиля УАЗ-39095 с максимальной ценой договора 467,0 тыс. рублей, а ЗАО «Европлан» в качестве предмета договора лизинга предложило «Автомобиль 390995» в количестве – 1 единица. Аналогично не соответствующий извещению предмет договора был указан ЗАО «Европлан» в котировочной заявке на участие в запросе котировок №ЗК-62-2012.

14.4.3. В нарушение части 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и пункта 9.10 Положения протокол от 13.02.2012 №1 рассмотрения заявок на участие в запросе котировок на приобретение нового легкового автомобиля TOYOTA CAMRY на официальном сайте размещен не был.

14.4.4. В нарушение пункта 9.10 Положения протокол от 03.04.2012 №1-ЗК-18-2012 рассмотрения заявок на участие в запросе котировок не был подписан председателем комиссии по закупкам Бескорвайным О.В. (главный инженер Предприятия) и членом комиссии Калинин А.А. (начальник производственно-технического отдела Предприятия).

14.4.5. В нарушение пункта 9.5 Положения извещение о проведении запроса котировок №ЗК-44-2012 было размещено на официальном сайте 27.04.2012, а рассмотрение котировочных заявок состоялось 03.05.2012, то есть через 3 рабочих дня, а не через 5 рабочих дней, как это предусмотрено Положением.

Аналогичное нарушение было допущено при проведении запроса котировок №ЗК-45-2012. Извещение было размещено на официальном сайте 28.04.2012, срок подачи котировочной заявки был указан до 04.05.2012, а рассмотрение котировочных заявок состоялось 03.05.2012, то есть через 2 рабочих дня, а не через 5 рабочих дней, как это предусмотрено Положением.

14.5. Выявлены многочисленные нарушения Положения о порядке проведения закупок способом запроса котировок для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 04.04.2007 №315-п, в том числе:

14.5.1. В нарушение пункта 2.2 Положения запросы котировок Крайтеплоэнерго не содержали информации о количестве закупаемой продукции.

14.5.2. В нарушение пункта 3.1 Положения из 73 запросов котировок, проведенных Крайтеплоэнерго в 2011 году, перечень претендентов, которым по мнению заказчика целесообразно направить запрос котировок, был утвержден только для 4 запросов котировок. При этом перечень был утвержден позже, чем участникам запросов котировок направлялся запрос котировочной цены (запросы котировок были направлены потенциальным поставщикам 03.02.2011, а перечень претендентов утвержден только 14.02.2011).

14.5.3. В 2010 году в нарушение Положения 4 протокола подведения итогов размещения заказов способом запроса котировок не содержали даты.

14.6. В нарушение пункта 2.3 Положения о порядке проведения тендера (конкурса) на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 04.04.2007 №315-п, в 2011 году Крайтеплоэнерго при проведении конкурсов в конкурсной документации требование о том, что для участия в тендере (конкурсе) в адрес рабочих групп заказчика предоставляются заверенные нотариально или органом, осуществляющим регистрацию, копии учредительных документов, не предъявлялось.

В результате участники конкурсов предоставляли копии учредительных документов не заверенные нотариально или органом, осуществляющим регистрацию.

14.7. Недостаточно обоснованы и ведут к ограничению конкуренции нормы Положения о закупках товаров, работ и услуг для нужд Крайтеплоэнерго, утвержденного приказом генерального директора Предприятия от 28.09.2012 №645-п, в соответствии с которым договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) может быть заключен, если приобретаются автомобили, горюче-смазочные материалы, канцелярские принадлежности, электронно-вычислительная техника, а также услуги по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники для офисов, электронных вычислительных машин.

В проверяемом периоде обеспечение Центра медикаментами и перевязочными средствами осуществлялось путем заключения договоров на основании пунктов 6 и 14 статьи 55 Федерального закона №94-ФЗ. Поступление медикаментов в отделения учреждения осуществлялось через аптеку. В Центре организован предметно-количественный учет этилового спирта, перевязочных средств. Наркотические, ядовитые, сильнодействующие лекарственные средства отсутствуют.

Списание израсходованных медикаментов, состоящих на предметно-количественном учете, производится бухгалтерией учреждения отдельно по каждому отделению, на основании месячных отчетов. В аптеке учреждения маловостребованных медикаментов не выявлено. Медикаменты сверх фактической потребности не приобретались.

5. Проверка порядка предоставления путевок на детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении

За 2012 год и первое полугодие 2013 года Центром выдано, соответственно, 532 и 183 санаторно-курортные путевки на детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении. При этом в нарушение пункта 3.10 Порядка предоставления путевки на ребенка, проживающего на территории Ставропольского края и нуждающегося по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 29.06.2010 №122 (далее – Порядок №122), ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» не предоставлялись в минсоцзащиты СК списки детей, получивших санаторно-курортное лечение и сведения о выданных путевках в течение всего 2012 года.

В соответствии с пунктами 3.6, 3.7 Порядка №122 выдача заявителям путевок осуществляется учреждением согласно очередности и профилю санаторно-курортного учреждения. В случае отказа заявителя от получения путевки такой отказ оформляется в виде письменного заявления произвольной формы. Вместе с тем, в нарушение вышеуказанных пунктов Порядка №122 в 20 личных делах заявителей отказ от предоставления путевки, с указанием причин, отсутствует.

Контрольным мероприятием установлены случаи пропусков строк, обязательных к хронологическому заполнению, в журнале учета заявлений о предоставлении путевок на детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении. Данные факты свидетельствуют о недобросовестном исполнении сотрудником учреждения возложенных обязанностей по ведению журнала и возможности манипуляций очередностью заявителей.

Кроме того, установлено, что в 2012 году решение о предоставлении детям санаторно-курортных путевок зачастую принималось Центром при отсутствии полного комплекта необходимых документов. Так, например, предоставление путевок осуществлялось при отсутствии и (или) ненадлежащем оформлении таких документов, как: заявление и справка на получение путевки, справка с места работы родителя. Предоставление путевок при отсутствии полного комплекта необходимых документов производилось А.А. Ясенюк, И.А. Томилину, А.В. и Е.В. Коробкиным, Н.Д. Соболевой В.А. Феневои, У.Н. Букиной, Н.А. Чеченовой, Е.А. Щандригиной, Ю.В. Ровинской, Д.Р. Хайло, В.Ю. Козак.

6. Анализ организации системы внутреннего финансового контроля. Финансовый контроль, осуществляемый минсоцзащиты СК

Минсоцзащиты СК разработана и утверждена нормативная база, в соответствии с которой осуществляется контроль за бюджетными учреждениями:

- административный регламент по исполнению государственных функций по проведению проверок при осуществлении контроля за деятельностью подведомственных бюджетных учреждений Ставропольского края;

- порядок осуществления контроля за выполнением государственного задания бюджетным учреждением Ставропольского края и формы отчета о выполнении государственного задания бюджетным учреждением.

В 2013 году на основании плана мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью бюджетных учреждений Ставропольского края, подведомственных минсоцзащиты СК, ревизионной группой минсоцзащиты СК в мае 2013 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и качества предоставляемых услуг ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» за период с января 2011 года по декабрь 2012 года. При

ных (недостача по 6 и излишки по 8 наименованиям продуктов питания). Кроме того, проведенной инвентаризацией установлено, что из 13,4 кг находящегося на складе нектарина 4,9 кг (36,6%) на общую сумму 0,4 тыс. рублей испорчено и не пригодно к употреблению.

Отсутствие достоверной информации о наличии остатков продуктов питания на складе учреждения привело также к тому, что в ряде случаев проживающим в Центре гражданам не производилась выдача блюд, указываемых в меню-требовании, или продукты питания выдавались в заниженном объеме.

Так, например, по меню-требованиям от 17.01.2012 №00044, 00045, от 10.05.2012 №00522, от 12.05.2012 №00524, от 01.06.2012 №00614 затребованы огурцы парниковые и помидоры парниковые, печенье сахарное и земляника садовая, на тот момент фактически отсутствующие на продуктовом складе учреждения). Также в меньшем, чем затребовано количестве, произведена выдача сайры в масле по меню-требованию от 20.05.2012 №000564.

Также установлено, что в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона №129-ФЗ и части 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ в меню-требованиях на выдачу продуктов питания допускались многочисленные исправления наименований и количества продуктов питания, которые не содержали дат исправления, а также подписей лиц, внесших изменения, с указанием их фамилий и инициалов.

В нарушение пункта 11 Порядка выписки питания для больных в ЛПУ Инструкции по организации лечебного питания в ЛПУ, утвержденной приказом Минздрава РФ №330, в ряде карточек-раскладок учреждения отсутствует технология приготовления блюд, не всегда указывается химический состав блюд.

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде продукты питания, находящиеся на складе учреждения, использовались не только для организации питания проживающих в Центре людей, но и для иных целей.

Так, на основании Положения об использовании чистой прибыли Центра, утвержденного руководителем учреждения 30.12.2011, в 2012 году и первом полугодии 2013 года продукты питания на общую сумму 36,3 тыс. рублей, закупленные за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения, направлялись на организацию праздничных мероприятий для сотрудников Центра, посвященных новому году, дням медицинского и социального работников.

Кроме того, в проверяемом периоде продукты питания, приобретенные Центром за счет средств от приносящей доход деятельности, направлялись на формирование продуктовых наборов, предоставляемых, в дальнейшем, гражданам, нуждающимся в социальной поддержке.

Вместе с тем, в результате отсутствия в Центре разработанного и утвержденного нормативного документа, регламентирующего процесс формирования и предоставления гражданам, нуждающимся в социальной помощи, продуктовых наборов, их выдача в 2012 году и первом полугодии 2013 года на общую сумму 71,6 тыс. рублей осуществлялась по субъективным признакам и бессистемно.

В частности, Центром при предоставлении в проверяемом периоде продуктовых наборов 127 гражданам не были регламентированы:

- основания для включения граждан в списки лиц, получающих продуктовые наборы, и категории таких получателей (выдача продуктовых наборов производилась малоимущим гражданам, инвалидам, пенсионерам, вдовам, участникам Великой Отечественной Войны);

- период предоставления продуктовых наборов (в 2012 году наборы выдавались в апреле, июне, сентябре, октябре и декабре; в 2013 году – в марте, апреле и июне);

- составы продуктовых наборов (каждый раз продуктовые наборы имели различный состав и указывались авторучкой на ведомости);

- примерная стоимость единицы продуктового набора (в 2012 году стоимость единицы продуктового набора колебалась в пределах от 0,3 до 1,0 тыс. рублей; в первом полугодии 2013 года – в пределах от 0,6 до 0,8 тыс. рублей);

- количество продуктовых наборов, приходящихся на 1 человека (4 лицам продукты наборы выдавались по три раза, 12 лицам – по два раза, 111 лицам – по одному разу);

- местонахождения лиц, получающих продукты наборы (в марте 2013 года продуктивный набор был выдан Шевченко В.А., проживающей в станице Эссентукской Предгорного района).

Выборочной проверкой фактического получения гражданами продуктовых наборов установлено, что вследствие отсутствия надлежащего контроля со стороны руководства Центра 4 человека продукты наборы (общей стоимостью 1,5 тыс. рублей) фактически не получили или получили не в полном объеме.

Так как в настоящее время существует сложившийся функционирующий рынок вышеуказанных товаров (работ, услуг), а их производство (выполнение, оказание) осуществляется не по конкретным заявкам, проведение закупок данных товаров (работ, услуг) способом проведения торгов либо запроса котировок является более целесообразным и экономным.

14.8. В нарушение положений части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» отчеты Предприятия за 7 месяцев 2012 года (с января по июль) не соответствуют установленным требованиям, так как в них не были указаны сведения об общем количестве и об общей стоимости заключенных договоров.

15. В ходе проверки порядка согласования Крайтеплоэнерго с уполномоченными органами исполнительной власти Ставропольского края решений о совершении крупных сделок установлены следующие нарушения и недостатки:

15.1. В нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 20 и пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также пункта 1.1.13 постановления Правительства Ставропольского края от 26.05.2003 №90-п «О полномочиях органов исполнительной власти Ставропольского края по осуществлению прав собственника имущества, находящегося в государственной собственности Ставропольского края» в 2011 году Крайтеплоэнерго было совершено несколько взаимосвязанных сделок по приобретению Предприятием имущества, стоимость которого составляла более 10% уставного фонда Предприятия, без согласования решения об их совершении с уполномоченным органом исполнительной власти Ставропольского края (Комитетом ЖКХ) – 5 договоров поставки с ООО «ЭЛТЕКС» от 17.02.2011 №31, №33, №34, №37 и №38 на общую сумму 16 870,4 тыс. рублей, что составило 34% от уставного фонда Крайтеплоэнерго.

15.2. В 2012 году 3 сделки на общую сумму 45 614,0 тыс. рублей были согласованы Предприятием с уполномоченным органом исполнительной власти Ставропольского края (Комитетом ЖКХ) после их совершения (договор от 02.05.2012 №437/1/2012, договор от 10.05.2012 №73 и договор от 25.06.2012 №123).

16. Проверкой порядка осуществления в Крайтеплоэнерго медицинских осмотров водителей автотранспортных средств установлено, что в нарушение пункта 1.4 Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, утвержденного 29.01.2002 Минздравом России и Минтрансом России, в период с 23.09.2012 по 07.05.2013 фельдшером Д.С. Лесным в Крайтеплоэнерго проводились предрейсовые медицинские осмотры при отсутствии у него соответствующего сертификата.

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Губернатору Ставропольского края, в Думу Ставропольского края и Правительство Ставропольского края.

2. Контрольно-счетная палата Ставропольского края считает целесообразным рекомендовать Правительству Ставропольского края рассмотреть результаты настоящей проверки и принять необходимые меры по фактам выявленных нарушений и недостатков.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков при использовании средств бюджета Ставропольского края и государственной (краевой) собственности государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» в 2010 - 2012 годах и истекшем периоде 2013 года, а также недопущению в дальнейшем недостатков и нарушений при проведении расчетов тарифов на тепловую энергию, предоставляемую потребителям Ставропольского края указанным предприятием, направить представления:

- государственному унитарному предприятию Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс»;

- министерству жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края;

- региональной тарифной комиссии Ставропольского края;

4. Направить материалы проверки в прокуратуру Ставропольского края и ГУ МВД России по Ставропольскому краю.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2011-2013 годах на реализацию мероприятий по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае в рамках подпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 21.04.2010 №121-п и краевой целевой программы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 15.10.2012 №386-п»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.20 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 13.05.2013 №18 и от 16.05.2013 №20.

Цель контрольного мероприятия

Установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2011-2013 годах на реализацию мероприятий по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае в рамках подпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 21.04.2010 №121-п и краевой целевой программы, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 15.10.2012 №386-п» (далее – Подпрограмма и Программа).

Предмет контрольного мероприятия

Средства, направленные на реконструкцию и оснащение многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае и на другие мероприятия Подпрограммы и Программы. Нормативные правовые, распорядительные и другие документы, определяющие порядок реализации Подпрограммы и Программы; конкурсная документация о размещении государственных заказов, государственные контракты, договоры, платежные и иные первичные документы, подтверждающие использование денежных средств в рамках реализации Подпрограммы и Программы; справочно-цифровые и иные материалы, относящиеся к теме проверки.

Объекты контрольного мероприятия:

- министерство экономического развития Ставропольского края;
- администрация города Ставрополя;
- администрация города-курорта Кисловодска;
- администрация города-курорта Ессентуки;
- администрация города-курорта Пятигорска;
- администрация Буденновского муниципального района Ставропольского края;
- администрация Изобильненского муниципального района Ставропольского края;
- администрация Красногвардейского муниципального района Ставропольского края;
- администрация Новоалександровского муниципального района Ставропольского края;
- администрация Труновского муниципального района Ставропольского края.

Проверяемый период деятельности

2011-2012 годы и истекший период 2013 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия

15 мая 2013 года.

носящей доход деятельности. На приобретение продуктов в 2012 году израсходовано 11 310,8 тыс. рублей (93,6% от уточненного годового плана), за первое полугодие 2013 года – 3 510,7 тыс. рублей (27%). Из вышеуказанных средств 8 491,3 тыс. рублей или 57,3% составили средства субсидии на выполнение государственного задания, 6 330,2 тыс. рублей (42,7%) – средства от приносящей доход деятельности учреждения.

В 2012 году и первом полугодии 2013 года фактическая стоимость койко-дня по питанию на одного проживающего составила, соответственно, 231,27 рубля (81,9% от плана) и 224,97 рубля (79,7%). Невыполнение плановых назначений связано с экономией средств по результатам проведенных электронных аукционов, а также с более низким ростом цен на продукты питания по сравнению с их прогнозируемыми значениями.

Фактическая суточная калорийность (энергетическая ценность) питания на одного проживающего в 2012 году перевыполнена на 0,7% (2 850 Ккал вместо 2 830 Ккал), что объясняется перевыполнением натуральных норм по крупам, бобовым, макаронам (на 5,1%), колбасным изделиям (на 5%), маслу сливочному (на 2,6%) и другим продуктам.

В то же время из-за ограниченного употребления ряда продуктов питания со стороны граждан, страдающих заболеваниями желудочно-кишечного тракта и сопутствующими заболеваниями, по некоторым продуктам питания натуральные нормы в полном объеме не выполнялись. Так, наибольшее отклонение от плановых норм приходится на яйцо куриное – 37%, фрукты свежие, сухофрукты, молоко, сметану, рыбу, кофейный напиток и какао – 95%.

В целях поставки в 2012 году и первом полугодии 2013 года продуктов питания учреждением заключено 129 договоров с общим объемом принятых обязательств (с учетом изменений и дополнений) в сумме 20 457,4 тыс. рублей. Столь значительная разница между общей суммой заключенных договоров и проведенным кассовым расходам за тот же период времени (14 821,5 тыс. рублей) объясняется тем, что практически половина договоров (55 или 42,6%) не были исполнены поставщиками в полном объеме (расторгнуты по обоюдному согласию сторон с указанием в соглашениях о расторжении сумм фактически исполненных обязательств).

Заключение вышеуказанных договоров на поставку продуктов питания осуществлялось: в 56 случаях – на основании открытых аукционов в электронной форме; в 51 случае – на основании запросов котировок; в 22 случаях – без проведения торгов (закупки на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей). Основными поставщиками продуктов питания (из 27 поставщиков, с которыми были заключены договоры) являлись ООО «Гурман», ОАО «Ессентуки-хлеб» и ООО «Пятигорский молочный комбинат».

Выборочной проверкой заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания установлено, что в нарушение части 5 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) в 2012 году на основании заключаемых между Центром и поставщиками дополнительных соглашений срок действия по 44 договорам поставки продуктов питания на общую сумму 10 534,1 тыс. рублей продлевался, а не производилось заключение новых договоров поставки (по результатам торгов).

Кроме того, в нарушение пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) Центром в 2012 году допускалось приобретение продуктов питания по договорам (заключенным с ООО «Гурман», ОАО «Ессентуки-хлеб» и ИП Хмызенко Т.М. на общую сумму 91,8 тыс. рублей), не содержащим конкретного наименования товара («овощи и макаронные изделия в ассортименте»).

В нарушение пункта 5 Положения о Совете по лечебному питанию лечебно-профилактического учреждения (далее – ЛПУ), утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Минздрав РФ) от 05.08.2003 №330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» (далее – приказ Минздрава РФ №330), в 2012 году заседание Совета по лечебному питанию Центра проводилось только один раз (необходимо – не реже одного раза в квартал).

В результате ненадлежащего учета продуктов питания на складе учреждения, а также отсутствия систематического контроля со стороны бухгалтерии Центра, в учреждении не обеспечена полная сохранность продуктов питания.

Так, выборочной проверкой (инвентаризацией) сохранности продуктов питания на продуктовом складе учреждения выявлены отклонения по 14 наименованиям материальных ценностей из 24 проверен-

России №78) маршрут следования автомобилей учреждения, связанный с выполнением служебного задания, не записывался по пунктам следования в г. Ставрополе с указанием адресов организаций, что затрудняет контроль за использованием автотранспортных средств в служебных целях.

Таким образом, в проверенном периоде контроль за порядком ведения путевых листов в учреждении осуществлялся не на должном уровне.

В ходе выборочной проверки километража и списания бензина в декабре 2012 года по машине ГАЗ-3102, а также снятия фактических показаний спидометров (одометров) транспортных средств, нарушений не выявлены.

В соответствии с Соглашением на предоставление целевой субсидии от 10.01.2012 б/н Центру предоставлены средства в сумме 7 801,0 тыс. рублей, включая средства на проведение капитального ремонта по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 4 951,0 тыс. рублей.

В целях освоения средств на проведение капитального ремонта Центром заключены договоры с ООО «РСК Строй-Сервис» (работы по капитальному ремонту кровли здания литеры А1), ООО Инвестиционно-строительная компания «Алекс-строй» (работы по капитальному ремонту части кровли здания пищеблока литеры В) и ИП Экзековой Ф.С. (работы по замене окон и дверей в здании литеры А).

Проверкой расходования средств по вышеуказанным договорам установлено, что работы по капитальному ремонту проводились в соответствии с рабочей и проектно-сметной документацией, разработанной ООО «АвтоДорСервис» и ООО «Ставропольское коммунальное проектирование». Проектными организациями произведено обследование технического состояния кровель, в результате чего установлено, что основной причиной повреждения (дефекта) кровли явилось образование конденсата в чердачном помещении, по причине недостаточного проветривания. Принимая во внимание причины повреждения кровель, проектными организациями предусмотрены дополнительные меры в целях снижения образования конденсата в чердачных помещениях, путем устройства новых слуховых окон на кровле зданий.

Вместе с тем, визуальным осмотром работ по ремонту кровли здания литеры А1 установлено, что из 21 слухового окна, предусмотренного документацией, подрядчиком (ООО «РСК Строй-Сервис») установлено только 8 окон, в результате чего выполненные работы не соответствуют проектно-сметной документации.

Кроме того, выявлено, что конструкции слуховых окон не соответствуют чертежам проектно-сметной документации (в верхней части слуховых окон отсутствует остекление).

Приведенные выше факты свидетельствуют также о ненадлежащем исполнении ООО «Стройинвест» договора от 03.09.2012 №268 (по техническому надзору (строительному контролю) за ходом ремонтных работ и исполнением проектно-сметной документации) и формальном подходе при подписании актов о приемке выполненных работ по форме КС-2 (далее – акт КС-2) со стороны Центра.

Выборочным визуальным осмотром фактически выполненных работ по договорам от 28.08.2012 №0121200002812002810-0021038-01/262 и от 19.11.2012 №012120000281003554-0021038-01/347, на проведение капитального ремонта кровли здания литеры А1 и части кровли здания пищеблока литеры В, установлено, что часть работ, включенных в акты КС-2 (на общую сумму 202,5 тыс. рублей), фактически не выполнена, в том числе работы по монтажу слуховых окон, лестниц с ограждением, желобов водосточных, остеклению, оштукатурке, окраске металлических поверхностей, установке прокладки уплотнительной для металлочерепицы. Данные факты свидетельствуют о завышении фактической стоимости работ (услуг) вследствие их невыполнения, а также о незаконном и неправомерном использовании средств (в ходе проведения контрольного мероприятия работы по договору от 19.11.2012 №01212000028100 3554-0021038-01/347 на общую сумму 27,1 тыс. рублей выполнены).

Кроме того, в 2013 году за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения силами Центра произведен ремонт обеденного зала пищеблока на сумму 67,7 тыс. рублей. При этом кровля обеденного зала требует проведения капитального ремонта, что подтверждается обследованием технического состояния кровли. Учитывая вышеизложенное, средства в сумме 67,7 тыс. рублей, направленные на проведение капитального ремонта внутри помещения пищеблока, использованы неэффективно, поскольку не обеспечен ремонт кровли здания.

4.5. Проверка расходования средств на питание и медикаменты

В проверяемом периоде финансирование расходов на приобретение продуктов питания осуществлялось учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и средств от при-

В ходе проведения контрольного мероприятия оформлены десять актов проверок, которые использованы при написании настоящего отчета.

Администрациями города-курорта Ессентуки и Буденновского муниципального района представлены письменные пояснения и замечания на акты проверок, которые в целом не повлияли на обоснованность выводов в актах.

Результаты контрольного мероприятия

В настоящее время проблеме коррупции уделяется повышенное внимание в планах по дальнейшему реформированию системы государственного управления в Российской Федерации. Разработка и принятие нормативной правовой базы, регламентирующей вопросы противодействия коррупции и формирования условий для ее функционирования, - задачи, находящиеся под непосредственным контролем Президента Российской Федерации.

Внедрение правовых, организационных и иных механизмов противодействия коррупции, повышение прозрачности деятельности органов исполнительной власти Ставропольского края являются необходимыми элементами реализации проводимой в Ставропольском крае административной реформы.

Обеспечение прозрачности деятельности органов исполнительной власти Ставропольского края и повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг заявителям осуществляется посредством многофункциональных центров.

В целях комплексного решения проблемы противодействия коррупции на территории Ставропольского края Правительство Ставропольского края постановлением от 21.04.2010 №121-п утвердило краевую целевую программу «Противодействие коррупции в сфере деятельности органов исполнительной власти Ставропольского края на 2010 - 2014 годы».

В рамках указанной краевой целевой программы утверждена подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае на 2011-2013 годы, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае» (далее – Подпрограмма), задачами которой являются:

- проведение комплексной оптимизации государственных и муниципальных услуг в сфере общественных отношений в Ставропольском крае, совершенствование государственной контрольной (надзорной) деятельности органов исполнительной власти Ставропольского края, оптимизация порядка оказания услуг, необходимых и обязательных для предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае;

- формирование перечня государственных услуг, предоставляемых органами исполнительной власти Ставропольского края, перечня государственных контрольных (надзорных) функций, исполняемых органами исполнительной власти Ставропольского края;

- организация предоставления заявителям государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в целях недопущения создания условий для проявления коррупции;

- внедрение в Ставропольском крае административных регламентов предоставления государственных услуг, административных регламентов исполнения государственных контрольных (надзорных) функций;

- создание сети многофункциональных центров, соответствующих установленным требованиям;
- формирование системы мониторинга качества и доступности государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае и регулярное его проведение.

Государственными заказчиками Подпрограммы являются Правительство Ставропольского края и комитет Ставропольского края по массовым коммуникациям.

Государственным заказчиком - координатором Подпрограммы является министерство экономического развития Ставропольского края (далее – Министерство), которое определяет механизм реализации Подпрограммы и предусматривает проведение организационных мероприятий, обеспечивающих ее выполнение.

Механизмом реализации Подпрограммы предусмотрено, что Министерство несет в том числе ответственность за реализацию Подпрограммы, обеспечивает целевое и эффективное использование средств, выделяемых на ее реализацию.

Для создания многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в городских округах и муниципальных районах Ставропольского края в рамках реализации Подпрограммы предусмотрено предоставление субсидий местным бюджетам на условиях софинансирования.

Согласно Правилам предоставления субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов, связанных с созданием многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в городских округах и муниципальных районах Ставропольского края в рамках реализации Подпрограммы (далее – Правила предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах) получателями субсидий являются городские округа и муниципальные районы Ставропольского края (далее – муниципальные образования).

Субсидии предоставляются бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, связанных с созданием многофункциональных центров на предоставление государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ), которые включают в себя:

- реконструкцию зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ;
- приобретение мебели, электронно-вычислительной техники, оргтехники, серверного оборудования, в том числе программных продуктов, средств связи для обеспечения деятельности МФЦ (далее – оснащение МФЦ).

Эффективность использования субсидий оценивается ежегодно Министерством в соответствии со следующими целевыми показателями эффективности использования субсидий:

- готовность здания (помещения), предназначенного для размещения многофункционального центра;
- количество окон (планируемых окон) для предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональном центре;
- оснащение многофункционального центра мебелью, электронно-вычислительной техникой, оргтехникой, серверным оборудованием, в том числе программными продуктами, средствами связи для обеспечения его функционирования.

Оценка эффективности использования субсидий должна производиться за отчетный год и за весь период реализации Подпрограммы в соответствии с порядком, утверждаемым Министерством.

Однако соответствующий порядок был разработан Министерством лишь в 2013 году и утвержден приказом Министерства от 26.02.2013 №59/од.

После принятия правовых актов Правительства Ставропольского края о распределении субсидий Министерством с муниципальными образованиями заключены соглашения о предоставлении субсидии на софинансирование расходов, связанных с созданием МФЦ в городских округах и муниципальных районах Ставропольского края (далее – Соглашение).

Согласно пункту 12 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах Соглашения должны заключаться в месячный срок после принятия правового акта Правительства Ставропольского края о распределении субсидий.

При этом в нарушение указанной нормы в 2012 году Соглашения с администрациями города-курорта Ессентуки, Буденновского, Изобильненского и Новоалександровского муниципальных районов заключены с нарушением установленного срока.

Следует отметить, что пунктом 4.3 Соглашения от 10.05.2012 №14, заключенного Министерством с администрацией Новоалександровского муниципального района, предусмотрено, что стороны не вправе передавать свои права и обязанности по соглашению иным лицам.

Однако в нарушение пункта 4.3 Соглашения от 10.05.2012 №14 администрация Новоалександровского муниципального района постановлением от 12.05.2012 №436.1 передала полномочия по использованию субсидий на софинансирование расходов, связанных с созданием многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Новоалександровском районе Ставропольского края, муниципальному казенному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Новоалександровском районе» (далее – МКУ «МФЦ в Новоалександровском районе»).

Стоимость материальных запасов на конец первого полугодия 2013 года составляет 5 004,7 тыс. рублей. Материальные запасы закреплены за соответствующими материально-ответственными лицами, которые осуществляют функции первичного учета, отчета и контроля.

Выборочной инвентаризацией основных средств и материальных запасов установлена пересортица скатертей на бельевом складе на общую сумму 23,4 тыс. рублей, образовавшаяся в результате принятия материально ответственным лицом материальных запасов только по их количеству, что является нарушением пункта 119 Инструкции №157н, поскольку принятие к учету материальных запасов по наименованию (размерам) не производилось.

Контрольным мероприятием установлено недостоверное отражение в бухгалтерском учете Центра материальных запасов (скатертей) на общую сумму 48,8 тыс. рублей (принятых на склад учреждения в 2008 году), в части указания их наименования (размера), что свидетельствует о нарушении статьи 9 Федерального закона №129-ФЗ.

Кроме того, проведенной инвентаризацией на складе учреждения выявлены неучтенные веса НПВ РП-150, принятые в дальнейшем к бухгалтерскому учету, а также материальные ценности (эмаль ПФ-115, ПФ-266 в количестве 1,1 тыс. кг на общую сумму 114,9 тыс. рублей), с истекшим сроком годности, хранящиеся на складе Центра более 12 лет (поступили в учреждение по взаимозачету в 2000 году). Хранение и неиспользование столь длительный срок вышеуказанной эмали свидетельствует о неэффективном использовании материальных ценностей.

В ходе проверки целесообразности и законности расходования средств на хозяйственные цели установлено, что в соответствии с авансовым отчетом от 01.03.2013 №5 У.К. Датаяшевой возмещены расходы на сумму 8,5 тыс. рублей по проезду в г. Москву для доставки документов участника Всероссийского конкурса «Лучший работник учреждения социального обслуживания» в номинации «Лучшая медицинская сестра учреждения социального обслуживания» (далее – Всероссийский конкурс). При этом согласно условиям Всероссийского конкурса, форма и способ предоставления документов для участия в конкурсе не установлены. Учитывая тот факт, что документы могли быть направлены получателю иным, менее затратным способом (например, почтовым отправлением), вышеуказанные затраты Центра по личной доставке документов являются экономически неоправданными и нецелесообразными.

Кроме того, установлено, что в нарушение пунктов 213, 216 Инструкции №157н ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в проверяемом периоде не осуществлялось авансирование подотчетных лиц по распоряжению руководителя, а производилась компенсация сотрудникам фактически произведенных расходов.

4.4. Проверка расходования средств на содержание автотранспорта учреждения, на содержание, реконструкцию и ремонт иного имущества

По состоянию на 01.01.2012 в учреждении имелось 6 транспортных средств общей стоимостью 1 442,0 тыс. рублей, на 01.01.2013 – 7 транспортных средств общей стоимостью 2 426,9 тыс. рублей.

Размещение заказов на право заключения договоров на поставку горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) для нужд ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» осуществлялось учреждением путем запроса котировок в 2012 году и проведения открытого аукциона в электронной форме в марте 2013 года.

Расходы учреждения на эксплуатацию и ремонт служебного автотранспорта в 2012 году составили в сумме 635,9 тыс. рублей (на 6,1% ниже уровня расходов за 2011 год), а в первом полугодии 2013 года – 368,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Федеральный закон №196-ФЗ), а также пункта 7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса РФ №152) в проверенном периоде предрейсовые и послерейсовые медосмотры водителей учреждения проводились формально, о чем свидетельствует отсутствие времени прохождения послерейсовых медицинских осмотров в 803 путевых листах, предрейсовых осмотров – в 408 путевых листах.

Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона №129-ФЗ и постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – постановление Госкомстата

Проведенной в ходе контрольного мероприятия проверкой фактического получения социальных услуг на дому у 64 лиц, с которыми заключены договоры социального обслуживания на дому, установлено, что обслуживаемая Леонида А.К. не посещалась в проверяемом периоде закрепленным за ней социальным работником Коваленко Н.Н., то есть социальные услуги указанному лицу не оказывались, должностные обязанности социальным работником в полной мере не исполнялись.

Трудовые книжки имеются на всех сотрудников учреждения и записи в них соответствуют должностям, утвержденным штатным расписанием. Со всеми штатными работниками, внешними и внутренними совместителями заключены трудовые договоры.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде производилось в соответствии со штатным расписанием, приказами директора Центра, тарификационными списками и табелями учета рабочего времени.

В 2012 году на выплату заработной платы выделено и израсходовано 27 999,6 тыс. рублей (21 724,5 тыс. рублей – средства субсидии на выполнение государственного задания, 6 275,1 тыс. рублей – средства от приносящей доход деятельности учреждения). В 2013 году запланировано (с учетом изменений на 01.07.2013) выделение 28 593,7 тыс. рублей, фактически израсходовано за первое полугодие – 12 883,0 тыс. рублей или 45,1% от годового плана.

Контрольным мероприятием установлено, что в 2012-2013 годах при внесении изменений в Положение об оплате труда внесение изменений в действующий коллективный договор между работниками и работодателем не осуществлялось.

Кроме того, установлено, что руководством Центра в проверяемом периоде не принимались меры в части надлежащей аттестации рабочих мест сотрудников учреждения, закрепленные в Положении об оплате труда.

Так, в нарушение раздела 7 Положения об оплате труда компенсационные выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда (работа с контингентом), начислялись без проведения аттестации рабочих мест по данному критерию. При этом в проведенной ООО «Ставропольоргтехстром» в 2009-2010 годах аттестации рабочих мест по условиям труда вышеуказанный критерий вообще не учитывался, что указывает также на неэффективное использование средств в сумме 149,3 тыс. рублей, оплаченных Центром подрядчику.

В нарушение пункта 6.5 Положения об оплате труда директору учреждения дополнительным соглашением от 11.01.2009 б/н к трудовому договору от 18.12.2006 №206 установлена доплата за совмещение в процентном выражении от основного должностного оклада, а не от оклада по совмещаемой должности врача-терапевта. Помимо этого, при составлении дополнительного соглашения от 15.05.2013 б/н к вышеуказанному дополнительному соглашению неверно указан оклад врача-терапевта вместо оклада главного врача.

4.3. Проверка сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, состояния их учета, условий хранения и эксплуатации, целесообразности и законности расходования средств на хозяйственные цели

В соответствии с распоряжением минимущества СК в перечень объектов учета, находящихся у Центра на праве оперативного управления, включены объекты недвижимости общей площадью 9,5 тыс. м², включая лечебные и спальные помещения – 7,0 тыс. м², вспомогательные помещения – 2,5 тыс. м².

Учреждение расположено в двух лечебно-спальных корпусах, 1905 и 1965 годов постройки, приспособленных для проведения в стационарных условиях социально-оздоровительных, санаторно-курортных профилактических мероприятий для граждан, нуждающихся в социальной помощи. Также на территории располагается недействующий (аварийный) спальный корпус 1911 года постройки, пищеблок, недействующий летний кинотеатр, здание «Аэрозолярий». Кроме того, в составе основных средств числится ограждение, которое, однако, не обеспечивает целостности территории Центра (в некоторых местах ограждения отсутствует), не позволяет ограничить доступ на территорию посторонних лиц и в полной мере обеспечить безопасность пребывания граждан в учреждении.

Основную долю в общем объеме основных средств составляют прочие машины и оборудование – 17 536,7 тыс. рублей (31,3%), а также нежилые помещения – 16 766,3 тыс. рублей (29,9%). По состоянию на 01.07.2013 степень изношенности основных средств учреждения, в целом, составляет 86,9%.

2. Анализ финансового обеспечения реализации мероприятий Подпрограммы и Программы

Финансирование мероприятий Подпрограммы и Программы за счет средств бюджета Ставропольского края (далее – краевой бюджет) осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью краевого бюджета, утверждаемой на соответствующий финансовый год в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края.

Министерству на реализацию мероприятий Подпрограммы и Программы в 2011-2013 годах за счет средств краевого бюджета предусматривалось финансирование в размере 305 217,8 тыс. рублей, в том числе в: 2011 году – 63 842,3 тыс. рублей, 2012 году – 80 175,5 тыс. рублей, 2013 году – 161 200,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило в 2011 году – 60 964,4 тыс. рублей (95,5%), 2012 году – 80 147,9 тыс. рублей (99,96%), на 01.06.2013 – 71 078,0 тыс. рублей (44,1%).

За период 2011-2012 годов и пять месяцев 2013 года за счет средств краевого бюджета Министерством предоставлены субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходов, связанных с созданием МФЦ (далее – субсидии) в сумме 199 992,3 тыс. рублей, в том числе на:

- реконструкцию объектов, предназначенных для размещения многофункциональных центров (далее – МФЦ) – 196 797,6 тыс. рублей;

- оснащение МФЦ – 3 194,7 тыс. рублей.

Распределения субсидий бюджетам муниципальных образований, в рамках реализации Подпрограммы и Программы, утверждены постановлениями Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 №133-п в 2011 году (далее - постановление ПСК №133-п), от 15.02.2012 №50-п в 2012 году (далее – постановление ПСК от 15.02.2012 №50-п); от 12.03.2013 №82-п в 2013 году (далее – постановление ПСК от 12.03.2013 №82-п).

За проверенный период на реконструкцию зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ и их оснащение, предоставлены субсидии 10 муниципальным образованиям края, в том числе:

- в 2011 году – городу Ставрополю (26 326,6 тыс. рублей), городу-курорту Кисловодску (31 665,7 тыс. рублей);

- в 2012 году – городу-курорту Ессентуки (21 431,74 тыс. рублей), Изобильненскому муниципальному району (2 528,04 тыс. рублей), Новоалександровскому муниципальному району (1 956,45 тыс. рублей), Буденновскому муниципальному району (30 833,77 тыс. рублей) и Левокумскому муниципальному району (14 250,0 тыс. рублей);

- в 2013 году - городу Ставрополю (26 517,6 тыс. рублей), городу-курорту Пятигорску (23 374,57 тыс. рублей), Красногвардейскому муниципальному району (11 371,26 тыс. рублей), Труновскому муниципальному району (9736,57 тыс. рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что субсидии, предоставленные в 2012 году администрации Буденновского муниципального района в размере 30 833,77 тыс. рублей, на 01 января 2013 года использованы менее чем на половину – 12 061,03 тыс. рублей или 39,1%. Неиспользованный остаток средств краевого бюджета составил 18 772,74 тыс. рублей.

Также, в 2012 году администрацией Изобильненского муниципального района не использованы субсидии в сумме 50,82 тыс. рублей.

Согласно приказу Министерства от 27.02.2013 №67/од «Об использовании остатков межбюджетных трансфертов в 2013 году» вышеуказанным администрациям предоставлено право использовать указанные средства на те же цели в 2013 году.

Субсидии, предоставленные муниципальным образованиям в 2013 году в соответствии с распределением, утвержденным постановлением ПСК от 12.03.2013 №82-п в сумме 71 000,0 тыс. рублей, на момент проведения контрольного мероприятия не израсходованы.

Следует отметить, что Законом Ставропольского края от 16.04.2013 №32-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», Министерству увеличены субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности на сумму 87 000,0 тыс. рублей, при этом Министерством в течение более двух месяцев не распределены субсидии муниципальным образованиям.

3. Проверка соблюдения условий и порядка предоставления субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов, связанных с созданием МФЦ

Условия и порядок предоставления в 2011-2012 годах за счет средств бюджета Ставропольского края субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов, связанных с созданием МФЦ, определены Правилами предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах.

На 2013 год аналогичные условия и порядок определены Правилами предоставления субсидий местным бюджетам в 2013-2015 годах (далее – Правила предоставления субсидий местным бюджетам в 2013-2015 годах) в рамках реализации Программы.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Министерством не соблюдались обязательные условия предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований.

Так, согласно пункту 7 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах и пункту 6 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2013-2015 годах обязательными условиями предоставления субсидии бюджету муниципального образования являлись:

- наличие в бюджете муниципального образования средств для обеспечения софинансирования расходов, связанных с созданием МФЦ, и выделение их на указанные цели в течение соответствующего финансового года;

- наличие муниципальной целевой программы снижения административных барьеров, оптимизации и повышения качества предоставления муниципальных услуг, в том числе на базе МФЦ, предусматривающей расходные обязательства муниципального образования в отношении реализации мероприятий Подпрограммы.

Однако проверкой установлено, что в бюджете города Ставрополя расходы на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Противодействие коррупции в сфере деятельности администрации города Ставрополя и ее органов на 2011-2014 годы» предусмотрены решением Ставропольской городской Думы от 27.05.2011 №63 «О внесении изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2011 год» на 11 дней позже даты получения субсидий (платежное поручение от 16.05.2011 №475). Соответствующие расходные обязательства в муниципальной целевой программе утверждены постановлением администрации от 01.09.2011 №2477 лишь спустя три месяца после получения субсидии.

Также, в бюджете Буденновского муниципального района расходы на реконструкцию здания, предназначенного под размещение МФЦ, соответствующие объему софинансирования, установленному пунктом 2.1 Соглашения от 23.03.2012 №8 в размере 11 752,8 тыс. рублей, утверждены решением Совета Буденновского муниципального района от 19.07.2012 №21/186-III «О внесении изменений в решение Совета от 23.12.2011 №16/150-II «О бюджете Буденновского муниципального района на 2012 год» или на 1,5 месяца позже даты получения субсидии (платежное поручение от 28.05.2012 №609).

Решением Совета Красногвардейского муниципального района Ставропольского края от 27.12.2012 №22 «О бюджете Красногвардейского муниципального района Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы на мероприятия районной целевой программы «Противодействие коррупции в сфере деятельности администрации Красногвардейского муниципального района на 2011-2014 год», предусмотрены в сумме 702,5 тыс. рублей, что не соответствует объему софинансирования за счет средств бюджета Красногвардейского муниципального района, установленному пунктом 2.1 Соглашения от 12.04.2013 №10 в размере 1 380,489 тыс. рублей.

Также в вышеуказанной муниципальной программе соответствующие расходные обязательства муниципального образования предусмотрены только в сумме 702,5 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2013 изменения в бюджет и муниципальную программу в части увеличения средств бюджета Красногвардейского муниципального района до объема, предусмотренного Соглашением от 12.04.2013 №10, не вносились.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах и пункта 6 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2013-2015 годах Министерством предоставлены субсидии отдельным муниципальным образованиям необоснованно, поскольку на момент предоставления субсидии в бюджетах муниципальных образований города Ставрополя, Буденновского и Красногвардейского муниципальных районов средства для обеспечения софинансирования расходов, связанных с реконструкцией зданий, предназначенных под размещение МФЦ, и расходные обязательства

произведена замена на автотранспортном средстве диска и корзины сцепления, прокладки ГБЦ, комплекта прокладок двигателя и поршней.

Вместе с тем, в соответствии с путевым листом от 23.08.2012 суточный пробег УАЗ 2206 составил всего 48,4 км (маршрут Ессентуки - Ставрополь - Ессентуки должен был составить около 400 км). При этом согласно данным, полученным из сети «Интернет» (сайты <http://www-stav-autoland.ru>, exist.ru, orbital-avto.ru), основной деятельностью ООО «АвтоЛэнд» является техническое обслуживание и ремонт иностранных моделей автомобилей, а техническая принадлежность деталей, замененных в ходе ремонта УАЗ 2206, по номеру и коду относится к таким моделям транспортных средств, как Land Rover и Mazda.

Учитывая вышеизложенное, достоверность документов, подтверждающих факт ремонта УАЗ 2206 на сумму 19,9 тыс. рублей, произведенного 23.08.2012 в ООО «АвтоЛэнд», вызывает сомнение.

4.2. Проверка расчетов по оплате труда

В соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 20.08.2008 №128-п «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Ставропольского края», приказом минсоцзащиты СК от 27.10.2008 №209 «Об условиях оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения СК» и постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 №583 в учреждении разработано и утверждено приказом от 30.10.2008 №47 Положение об оплате труда работников ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» (далее – Положение об оплате труда).

Положением об оплате труда утверждены минимальные размеры окладов по профессиональным квалификационным группам, наименования, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера (за счет всех источников финансирования), условия оплаты труда руководителя.

Штатное расписание на 01.01.2012 утверждено в количестве 190,75 единиц с месячным фондом оплаты труда (оклад, повышающие коэффициенты, компенсационные и стимулирующие выплаты) в сумме 1 409,6 тыс. рублей.

В связи с увеличением базовых окладов при сохранении численности с 01.10.2012 в штатное расписание внесены соответствующие изменения: месячный фонд оплаты труда составил 1 501,7 тыс. рублей, с 01.04.2013 – 1 575,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2012 вакантными являлись 10,93 ставки по 15 должностям, на 01.01.2013 – 9,93 ставки по 14 должностям, на 01.08.2013 - 14,93 ставки по 20 должностям. При этом на протяжении всего проверяемого периода руководством Центра не предприняты меры по заполнению вакантных ставок заведующего социально-оздоровительным отделением и отделением автоматизированных систем управления.

Численность штатного состава в проверяемом периоде оставалась стабильной: на 01.01.2012 – 123 человека, на 01.01.2013 – 124 человека, на 01.08.2013 – 126 человек.

В нарушение пункта 4.9 Устава в проверяемом периоде Центром не осуществлялось согласование штатных расписаний и изменений к ним с учредителем – минсоцзащиты СК.

В нарушение постановления главы администрации Ставропольского края от 28.03.1996 №172 (далее – постановление главы администрации СК №172) в штатной структуре ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в проверяемом периоде отсутствовала ставка дезинфектора, разведение дезинфектантов не было включено в должностные обязанности медицинских сестер.

В ходе анализа норм нагрузки на социальных работников установлено отсутствие дневников социальных работников: за 1 квартал 2012 года – у 20 специалистов; за 2-4 кварталы 2012 года – у 17 специалистов (в ходе проведения контрольного мероприятия отсутствующие дневники заведены и представлены к проверке). Отсутствие дневников социальных работников свидетельствует о ненадлежащем контроле за их ведением со стороны руководства Центра, нарушении должностных инструкций и Положения об отделении социального обслуживания на дому в части ведения делопроизводства и документооборота.

Приведенный выше вывод подтверждается также отсутствием (в нарушение пункта 3.3 Положения о ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ», утвержденного приказом директора учреждения от 29.12.2012 №193, пункта 2.4 Положения об отделении социального обслуживания на дому), приказов по учреждению о зачислении на социальное обслуживание на дому, что не позволяет вести актуальный учет обслуживаемых лиц.

Федерального закона №129-ФЗ, пункта 4 Инструкции №157н и пункта 3 Инструкции №174н. При этом не отражение указанной выше переплаты на конец 2012 года привело к искажению годовой бюджетной отчетности, как самого Центра, так и минсоцзащиты СК.

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности учреждения нарушений не установлено. Имеющаяся на 01.01.2013 дебиторская и кредиторская задолженность (в суммах (минус), соответственно, 56,4 тыс. рублей и 3,5 тыс. рублей) сформировалась в результате проведения в конце 2012 года авансовых платежей за услуги будущих периодов и переплаты налога на прибыль организации.

Проверкой порядка ведения кассовых операций установлено, что в нарушение Федерального закона №129-ФЗ приказ о передаче полномочий по ведению кассовых операций от 02.06.2012 №4 оформлен в выходной день, то есть несвоевременно, что свидетельствует о формальном подходе в учреждении к составлению приказов о передаче полномочий по ведению кассовых операций.

Кроме того, в нарушение пункта 2.5 Положения о платных услугах, предоставляемых Центром, утвержденного директором учреждения 31.12.2010 (далее – Положение о платных услугах), в 18 случаях услуги по осуществлению диетического питания на общую сумму 25,6 тыс. рублей оказывались Центром до оформления клиентами соответствующих заявлений.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 12.10.2011 №373-П (далее – Порядок №373-П) в кассовых документах указывается основание для их оформления, и перечисляются прилагаемые подтверждающие документы. Вместе с тем, в нарушение Федеральных законов №129-ФЗ и №402-ФЗ приходные кассовые ордера от 28.06.2012 №300, 301, 303, от 31.01.2013 №35 на общую сумму 18,1 тыс. рублей составлены раньше, чем оформлены оправдательные документы для внесения наличных денежных средств (заявления клиентов).

В нарушение пункта 2.2 Порядка №373-П в 2012 году подпись 91 приходного и расходного кассового ордера на общую сумму 1 970,3 тыс. рублей осуществлена главным бухгалтером учреждения, находящимся в ежегодном оплачиваемом отпуске.

В связи с изменением схемы по взносу наличных денежных средств в начале 2012 года их внесение на расчетный счет Центра в период с 01.01.2012 по 14.03.2012 осуществлялось через кассу кредитной организации, с последующим перечислением на счет №40116, открытый министерству финансов Ставропольского края (далее – минфин СК) в ГРКЦ г. Ставрополя. За перевод средств через кассу кредитной организации Центр оплачивал 2% от переводимой суммы. При этом согласно разъяснениям минфина СК указанный способ взноса наличных денежных средств являлся временным и действовал до момента открытия минфином СК расчетного счета №40116 в отделении РКЦ г. Ессентуки.

Учитывая, что расчетный счет №40116 в отделении РКЦ г. Ессентуки открыт минфином СК 13.02.2012, несвоевременное приостановление учреждением (14.03.2012) внесения наличных денежных средств через кассу кредитной организации привело к неэффективному использованию средств в сумме 3,9 тыс. рублей, оплаченных Центром за услуги перевода.

Выборочной проверкой безналичных операций Центра установлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Минфина РФ от 21.12.2011 №180н и от 21.12.2012 №171н (далее – Указания №180н и №171н), в части отнесения расходов на соответствующие статьи (подстатьи) КОСГУ.

Так, с неверным отнесением по статьям (подстатьям) КОСГУ учреждением оплачены расходы на общую сумму 86,6 тыс. рублей по:

- приобретению тонометра ОМРОН М3, 2 тонометров ОМРОН R-2, шахмат и комплекта штор (отнесены на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»);

- установке вытяжной вентиляции (отнесены на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»);

- приобретению бланочной продукции (отнесены на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо статьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

В 2012 году Центром оплачен счет ООО «АвтоЛэнд» от 23.08.2012 №814 за ремонт автотранспортного средства УАЗ 2206 на сумму 19,9 тыс. рублей. Согласно счету от 23.08.2012 №814 и акту выполненных работ от 23.08.2012 №ЗН0003906 ООО «АвтоЛэнд» (расположенное в г. Ставрополе, ул. Южный обход, 6)

в муниципальных целевых программах не соответствовали объемам, предусмотренным соглашениями о предоставлении субсидии.

Согласно пункту 8 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах и пункту 7 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2013-2015 годах одним из критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидии являлось наличие проектно-сметной документации на реконструкцию здания (помещения), предназначенного для размещения МФЦ, утвержденной в установленном порядке.

Однако на момент отбора Министерством муниципальных образований и распределения им субсидий в некоторых муниципальных образованиях проектно-сметная документация на реконструкцию объектов отсутствовала.

Так, услуги по выполнению проектно-сметных работ для реконструкции зданий, предназначенных для размещения МФЦ в городе Ставрополе, расположенных по адресам: г. Ставрополь, ул. Мира, 282а и ул. Голенева, 21, выполнены ООО «Райнез» в полном объеме 26 июня и 25 июля 2011 года, то есть после распределения субсидий, утвержденного постановлением ПСК от 20.04.2011 №133-п, а также после получения субсидий (платежное поручение от 16.05.2011 №475).

Также в 2013 году проектные работы для реконструкции зданий, предназначенных для размещения МФЦ в городе Ставрополе, расположенных по адресу: г. Ставрополь, ул. 50 лет ВЛКСМ, 8а/1-2 и ул. Васильева, 49, выполнены ОАО «Институт Ставропольгражданпроект» согласно актам сдачи-приемки 9 апреля 2013 года, то есть после распределения субсидий, утвержденного постановлением ПСК от 12.03.2013 №82-п.

Аналогично на момент отбора и распределения субсидий отсутствовала проектно-сметная документация на реконструкцию объектов в городах-курортах Ессентуки и Пятигорске и Изобильненском муниципальном районе.

Так, проверкой установлено, что муниципальный контракт №1 на выполнение проекта реконструкции нежилых помещений по адресу: г. Ессентуки, ул. Вокзальная, 31а под МФЦ в городе-курорте Ессентуки заключен 20 февраля 2012 года. Услуги по выполнению проекта реконструкции здания под МФЦ выполнены 28 февраля 2012 (акт от 28.02.2012 №24), то есть позже даты распределения субсидий на 13 дней (постановление ПСК от 15.02.2012 №50-п).

Аналогично, в Изобильненском муниципальном районе работы на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию нежилого помещения по адресу: г. Изобильный, ул. Ленина, 6, под МФЦ, выполнены государственным бюджетным учреждением архитектуры и градостроительства Ставропольского края 24 февраля 2012 года, согласно акту об оказании услуг №00000042, то есть после распределения субсидии, утвержденного постановлением ПСК от 15.02.2012 №50-п.

Также, работы по разработке проектной документации на реконструкцию здания, предназначенного для размещения МФЦ в городе-курорте Пятигорске по муниципальному контракту от 15.04.2013 №05-13 выполнены ООО «ОМ-Артпроект» в полном объеме, согласно акту сдачи-приемки – 26 апреля 2013 года, то есть после распределения субсидий (постановление ПСК от 12.03.2013 №82-п).

Согласно пункту 8 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах одним из критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидии являлось наличие здания (помещения), находящегося в муниципальной собственности, предназначенного для размещения МФЦ, площадь которого составляет не менее 200 кв. м, при численности населения соответствующего муниципального образования не более 50 тыс. человек, и 800 кв. м – при численности населения соответствующего муниципального образования более 50 тыс. человек.

Основные требования и параметры МФЦ установлены Правилами организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных (муниципальных) услуг, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.10.2009 №796 «О некоторых мерах по повышению качества предоставления государственных (муниципальных) услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных (муниципальных) услуг».

Проверкой установлено, что площадь здания (помещения), предназначенного для размещения МФЦ в Изобильненском и Новоалександровском муниципальных районах, составляет меньше установленной нормы.

Так, численность населения Изобильненского муниципального района, согласно данным реестра административно-территориальных единиц Ставропольского края, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 04.05.2006 №63-п, составляет 102,7 тыс. человек.

Следовательно, площадь здания (помещения), предназначенного для размещения МФЦ в Изобильненском районе, должна составлять 800 кв. м.

Фактически площадь помещения, предназначенного для размещения МФЦ, составляла: до реконструкции – 89,3 кв. м, после реконструкции – 110,5 кв. м или в 7 раз меньше площади, установленной пунктом 8 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах.

Аналогично, при численности населения Новоалександровского муниципального района 65,5 тыс. человек, площадь здания (помещения), предназначенного для размещения МФЦ в Новоалександровском районе, составляла 705,4 кв. м или на 94,6 кв. м меньше установленной нормы (800 кв. метров).

Таким образом, в нарушение пункта 8 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах Изобильненский и Новоалександровский районы отобраны Министерством для предоставления субсидии без соблюдения установленных критериев, а именно при несоответствии площади здания, предназначенного для размещения МФЦ, установленной норме.

Следует отметить, что постановлением администрации Новоалександровского муниципального района от 26.12.2012 №1377 администрация предоставила в безвозмездное пользование управлению труда и социальной защиты населения администрации Новоалександровского муниципального района нежилые помещения общей площадью 617,0 кв. м, принадлежащие на праве оперативного управления МКУ «МФЦ в Новоалександровском районе».

В результате площадь помещений, предназначенных для размещения МФЦ в Новоалександровском районе, составила 88,4 кв. м или в 9 раз меньше установленной нормы.

При проверке вопроса своевременности и полноты представления в Министерство администрация муниципальных образований отчетности об использовании субсидии установлено, что ежемесячные отчеты об использовании субсидии представлялись в Министерство с нарушением требований пункта 16 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах, пункта 4.2.6 и 4.2.7 соглашений о предоставлении субсидий, так:

- администрацией города-курорта Кисловодска отчеты не предоставлялись;
- администрацией города-курорта Ессентуки предоставлялись несвоевременно, позже установленного срока на 14 – 20 дней, с искажением отчетных данных;
- администрацией Буденновского муниципального района в отчете об использовании субсидии за декабрь 2012 года не отражены фактически произведенные расходы за счет средств местного бюджета. Кроме того, пояснительная записка к ежемесячным отчетам, включающая сведения о размещенных заказах на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, в рамках расходования субсидии, а также сведения о приемке товаров (работ, услуг) и о соблюдении сроков исполнения контрактов (договоров), не составлялась;
- администрацией Изобильненского муниципального района также не составлялась и не представлялась пояснительная записка к ежемесячным отчетам;
- администрацией города Ставрополя представленные отчеты об использовании субсидии за 2011 год не соответствовали форме, утвержденной приказом Министерства от 22.02.2011 №58/од.

Таким образом, Министерством не осуществлялся должный контроль за предоставлением администрациями муниципальных образований отчетов об использовании субсидии и не проводился анализ отчетных данных.

Кроме того, согласно пункту 16 Правил предоставления субсидий местным бюджетам на 2011-2012 годы и пункту 15 Правил предоставления субсидий местным бюджетам на 2013-2015 годы Министерство обязано ежеквартально, в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представлять в министерство финансов Ставропольского края отчет о выполнении муниципальными образованиями условий предоставления субсидий и их использовании. Соответствующие отчеты за 2011 год к проверке специалистам Контрольно-счетной палаты Ставропольского края не были представлены.

В соответствии с пунктом 10 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах, администрации Изобильненского и Новоалександровского муниципальных районов представили в 2012 году в Министерство копии сметного расчета на оснащение МФЦ.

субсидии в общей сумме 5 189,5 тыс. рублей на лицевой счет учреждения произведено минсоцзащиты СК на 10 дней позже установленного срока (не до 10.12.2012, а 21.12.2012).

Также контрольным мероприятием выявлено несоответствие в 2012 году объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, запланированных к ежемесячному перечислению в соответствии с Соглашением от 10.01.2012 б/н, объемам такой субсидии, фактически перечисляемым на лицевой счет учреждения. При этом субсидии перечислялись как в большем, так и в меньшем объемах от их утвержденных значений: в январе, марте, октябре и декабре 2012 года финансирование осуществлялось в размерах, превышающих установленные на 30,6 - 416,6 тыс. рублей; в феврале, апреле-сентябре и ноябре 2012 года – в размерах, ниже запланированных на 24,9 - 2 113,9 тыс. рублей.

Приведенные выше факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении условий Соглашения о предоставлении целевой субсидии от 10.01.2012 б/н и Соглашения от 10.01.2012 б/н со стороны минсоцзащиты СК.

Анализ планирования и исполнения расходов Центра в 2012 – 2013 годах в разрезе статей (подстатей) КОСГУ за счет всех источников финансирования показал, что из общего объема средств, израсходованных учреждением, наибольшая доля приходится на расходы по выплате заработной платы (в 2012 году – 37,1%, в 2013 году – 36,4%), приобретению продуктов питания (15% и 16,5%) и оплате коммунальных услуг (11,3% и 16,3%).

При этом за 2012 год в полном объеме исполнены расходы по 5 статьям (подстатьям) КОСГУ, свыше 90% – по 4 статьям (подстатьям) КОСГУ. В то же время низкое исполнение расходов сложилось по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи» (425,9 тыс. рублей или 86,4% от уточненного плана) и 222 «Транспортные услуги» (35,7 тыс. рублей или 48,8%), что объясняется экономией средств, запланированных на междугородние переговоры, а также сокращением поездок в служебные командировки.

Анализ динамики ежемесячного поступления и расходования средств в 2012 году и первом полугодии 2013 года показал, что поступление и расходование средств осуществлялось достаточно неравномерно, со значительным увеличением в декабре 2012 года. Ежемесячно поступающие в Центр средства субсидии на выполнение государственного задания, целевой субсидии, а также средства от приносящей доход деятельности учреждения не осваивались в полном объеме, что приводило к образованию остатков недоиспользованных средств.

Так, в течение 2012 года ежемесячные остатки средств за счет всех источников финансирования складывались в пределах от 1 144,3 тыс. рублей (в сентябре) до 5 589,1 тыс. рублей (в апреле); в течение первого полугодия 2013 года – от 796,6 тыс. рублей (в апреле) до 2 379,7 тыс. рублей (в мае).

4. Проверка полноты и своевременности финансирования расходов учреждения, правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности

4.1. Проверка организации и состояния бухгалтерского (бюджетного) учета учреждения, порядка ведения кассовых и безналичных операций

В проверяемом периоде бухгалтерский (бюджетный) учет Центра осуществлялся в соответствии с требованиями, установленными в Федеральных законах «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (до 01.01.2013) и от 06.12.2011 №402-ФЗ (с 01.01.2013) (далее – Федеральные законы №129-ФЗ и №402-ФЗ), а также в Инструкциях по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ) от 01.12.2010 №157н и от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкции №157н и №174н).

В нарушение статьи 8 Федерального закона №129-ФЗ, пункта 4 Инструкции №157н и пункта 3 Инструкции №174н в 2012 году в бухгалтерском учете Центра не отражена переплата земельного налога на сумму 618,3 тыс. рублей, возникшая в результате проведения межевания земельного участка учреждения и, соответственно, изменения его кадастровой стоимости.

Кроме того, вследствие разграничения прав собственности на недвижимое имущество на начало и конец 2012 года у учреждения сложилась фактическая переплата по налогу на имущество организаций в размерах, соответственно, 144,4 тыс. рублей и 93,6 тыс. рублей, которая, однако, не была отражена в бухгалтерском учете Центра как дебиторская задолженность, что свидетельствует о нарушении статьи 8

В нарушение пункта 4.2.6 Порядка №56 в первоначальных и уточненных планах ФХД учреждения на 2012 и 2013 годы не осуществлялось указания плановых показателей по поступлениям от оказания Центром платных услуг для физических и юридических лиц в разрезе видов услуг.

В 2012 – 2013 годах источниками финансирования деятельности Центра являлись средства субсидии на выполнение государственного задания, средства субсидии на иные цели (целевые субсидии на проведение капитального ремонта и приобретение основных средств), а также средства от приносящей доход деятельности учреждения.

Первоначальный план ФХД учреждения на 2012 год по поступлениям и выплатам утвержден в общей сумме 80 862,9 тыс. рублей, из которой наибольшую долю (64,2% или 51 862,9 тыс. рублей) составляют средства субсидии на выполнение государственного задания. В течение года на основании писем минсоцзащиты СК плановые назначения снижены на 3 026,7 тыс. рублей (на 3,7%) и по состоянию на 01.01.2013 составили 77 836,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана ФХД за 2012 год по доходам и расходам учреждения сложилось в сумме 75 426,5 тыс. рублей или 96,9% от уточненных показателей, с объемом неисполненных назначений – 2 409,7 тыс. рублей, что объясняется поступлением и расходованием в объеме ниже запланированного средств от приносящей доход деятельности учреждения (88% от плана). В то же время, все фактически поступившие за 2012 год средства, а также остатки 2011 года в сумме 1 595,2 тыс. рублей израсходованы Центром полностью.

Первоначальный план ФХД учреждения на 2013 год по поступлениям и выплатам утвержден в общей сумме 77 608,3 тыс. рублей, 71,7% из которой (55 608,3 тыс. рублей) составляют средства субсидии на выполнение государственного задания. На конец первого полугодия 2013 года план по доходам и расходам незначительно уточнен в сторону увеличения до 78 550,6 тыс. рублей (рост – на 942,3 тыс. рублей или на 0,1%).

По состоянию на 01.07.2013 исполнение плана ФХД за 2013 год по доходам составило 30 239,1 тыс. рублей (38,5% от уточненных плановых назначений на год), по расходам – 27 964,9 тыс. рублей (35,6% от уточненного годового плана).

Сравнительный анализ фактической потребности учреждения в финансовых средствах (исходя из расшифровок статей расходов) и объема расходов, утвержденных в планах ФХД Центра, показал, что практически все расходы учреждения в проверяемом периоде обеспечены финансированием. Изменения объемов финансирования между статьями и подстатьями классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) не носили массовый характер, обосновывались письмами минсоцзащиты СК и необходимыми расчетами.

В 2012 и 2013 годах поступление в Центр субсидий на выполнение государственного задания и целевых субсидий осуществлялось на основании соответствующих соглашений, заключенных минсоцзащиты СК с учреждением:

- о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания: на 2012 год – от 10.01.2012 б/н на сумму 50 035,2 тыс. рублей (здесь и далее по разделу – суммы с учетом изменений и дополнений), на 2013 год – от 09.01.2013 №1 на сумму 56 550,6 тыс. рублей (далее – Соглашения от 10.01.2012 б/н, от 09.01.2013 №1);

- о предоставлении субсидий на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ): на 2012 год – от 10.01.2012 б/н на сумму 7 801,0 тыс. рублей, на 2013 год – от 09.01.2013 №2 на сумму 2 000,0 тыс. рублей (далее – Соглашения на предоставление целевой субсидии от 10.01.2012 б/н, от 09.01.2013 №2).

В нарушение пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 30.12.2011 №540-п (далее – Порядок №540-п) в первоначальной и уточненной по состоянию на 29.06.2012 редакциях Соглашения о предоставлении целевой субсидии от 10.01.2012 б/н утверждения графика перечисления субсидии не осуществлялось.

Кроме того, в нарушение графика, приведенного в дополнительном соглашении от 24.12.2012 №3 к Соглашению о предоставлении целевой субсидии от 10.01.2012 б/н, фактическое перечисление средств

Согласно сметным расчетам затраты на приобретение мебели, электронно – вычислительной техники, оргтехники, серверного оборудования, программных продуктов, средств связи для обеспечения деятельности МФЦ в Изобильненском муниципальном районе составили 1 303,4 тыс. рублей, при площади МФЦ – 110,5 кв. м или 11,8 тыс. рублей на 1 кв. м.

Вместе с тем при площади МФЦ в Новоалександровском районе – 88,4 кв. м затраты на оснащение составили 2 072,8 тыс. рублей или 23,4 тыс. рублей на 1 кв. м, что в 2 раза выше затрат на оснащение МФЦ в Изобильненском муниципальном районе.

Следует отметить, что вопрос материально-технического обеспечения деятельности многофункциональных центров не имеет четкой нормативно-правовой регламентации. В результате сметный расчет на оснащение МФЦ составлялся администрациями самостоятельно, при этом обоснования к сметным расчетам отсутствовали.

Таким образом, отсутствие нормативно-правового акта, определяющего порядок и условия оснащения МФЦ, привели к непропорциональному распределению бюджетных средств между муниципальными образованиями.

4. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2011-2012 годах и истекшем периоде 2013 года на реализацию мероприятий Подпрограммы и Программы

4.1. Проверка эффективности использования субсидий, выделенных на выполнение работ по реконструкции зданий МФЦ и их оснащение

Настоящим контрольным мероприятием выявлены факты нецелевого использования администрацией города-курорта Ессентуки средств, предоставленных из бюджета Ставропольского края и бюджета города-курорта Ессентуки на финансирование расходов, связанных с созданием МФЦ.

Так, Соглашением о предоставлении субсидии от 16.04.2012 №11 предусмотрено, что бюджетные средства должны быть направлены исключительно на финансирование работ по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Ессентуки.

Согласно Правилам предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах реконструируемые здания (помещения) должны находиться в муниципальной собственности.

Проверкой установлено, что в здании, расположенном по адресу: г. Ессентуки, ул. Вокзальная, д.31а (в левом и правом крыле здания) помимо МФЦ находятся также помещения общей площадью 193,46 кв. метров, не являющиеся муниципальной собственностью.

Как следует из актов о приемке выполненных работ формы №КС-2 (далее – акты формы КС-2) подрядчиком ООО «Мегаполис» выполнены, а комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки оплачены все работы, предусмотренные проектно-сметной документацией, в том числе работы по реконструкции части кровли, ремонту части фасада и цоколя здания, которые относятся к общему имуществу и подлежат оплате иными собственниками.

Согласно расчету, произведенному и представленному в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия подрядчиком ООО «Мегаполис», общая стоимость таких работ составила 2 325,9 тыс. рублей.

Кроме того, комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки (муниципальный заказчик) по целевой статье 7950035 «Расходы за счет средств местного бюджета, выделенных на софинансирование расходов, связанных с реализацией целевой программы муниципального образования «Противодействие коррупции в сфере деятельности органов местного самоуправления города Ессентуки на 2011-2014 годы», оплачены работы в сумме 38,3 тыс. рублей по разработке сметной документации по объектам, не имеющим отношение к мероприятиям названной целевой программы муниципального образования (ремонт квартиры, ремонт помещений здания Всероссийского общества слепых, замена окон в помещениях здания комитета по муниципальной собственности города Ессентуки, ремонт помещений, занимаемых депутатом Гончаровым В.И.).

Направление комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки бюджетных средств на оплату работ по реконструкции кровли, ремонту фасада и цоколя здания, которые относятся к общему имуществу и подлежат оплате иными собственниками в общей сумме 2 325,9 тыс. рублей, а также на разработку сметной документации по объектам, не имеющим отношение к мероприятиям целевой программы

муниципального образования «Противодействие коррупции в сфере деятельности органов местного самоуправления города Эссентуки на 2011-2014 годы» в общей сумме 38,3 тыс. рублей, не соответствует условиям их получения и в силу положений статьи 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) является нецелевым использованием бюджетных средств в общей сумме 2 364,2 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 1 874,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 489,5 тыс. рублей).

Пунктами 6.1 и 7.1 Соглашения от 16.04.2012 №11 определено, что в случае нецелевого использования субсидии исполнитель (администрация города-курорта Эссентуки) обязан выплатить Министерству пеню в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы средств, расходованных на цели, которые не соответствуют целям их получения, за каждый день нарушения обязательств.

Однако Министерством меры ответственности за нецелевое использование предоставленной субсидии к администрации города-курорта Эссентуки не применялись.

Сумма пени за нецелевое использование субсидии, за период с 20.12.2012 по 19.06.2013 (дата проведения контрольного мероприятия в администрации города-курорта Эссентуки) по расчетам Контрольно-счетной палаты Ставропольского края составила 93,3 тыс. рублей (1 874,7 тыс. рублей * 8,25% /300 * 181 день = 93,3 тыс. рублей).

Таким образом, неприменение Министерством к администрации города-курорта Эссентуки мер ответственности за неисполнение обязательств, предусмотренных Соглашением от 16.04.2012 №11, привело к потерям бюджета Ставропольского края на общую сумму 93,3 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены факты необоснованного завышения стоимости работ по реконструкции зданий (помещений) предназначенных для размещения МФЦ.

Так при проведении работ по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Кисловодске в проектно-сметную документацию и акты формы КС-2 неправомерно включены затраты на строительство титульных временных зданий и сооружений в размере 1,8% от сметной стоимости ремонтно-строительных и монтажных работ вместо 1,44%, как это определено пунктом 2.3 Сборника сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ (ГСНр 81-05-01-2001), утвержденного постановлением Госстроя России от 07.05.2001 №46.

Администрацией города-курорта Кисловодска работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Кисловодске, выполненные подрядчиком ДОО «ПМК №38» и включенные в проектно-сметную документацию и акты формы КС-2, оплачены в полном объеме.

Проверкой установлен факт неправомерной оплаты работ по осуществлению строительного контроля.

Так, в соответствии со сводным сметным расчетом, утвержденным и.о. главы города Эссентуки 12.12.2011 и представленным в Министерство в составе заявки на предоставление субсидий, расходы на выполнение работ по осуществлению строительного контроля на объекте «Реконструкция здания, предназначенного под размещение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Эссентуки, расположенного по адресу: город-курорт Эссентуки, ул. Вокзальная, 31а» были запланированы в сумме 64,5 тыс. рублей.

Для выполнения указанных работ комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки с МУП «Отдел капитального строительства» г. Эссентуки был заключен и в полном объеме оплачен договор от 23.10.2012 №09/12-004 на сумму 70,0 тыс. рублей.

Однако в дальнейшем комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки по результатам проведения запроса котировок был заключен муниципальный контракт от 29.11.2012 №9 на сумму 205,0 тыс. рублей также с МУП «Отдел капитального строительства» г. Эссентуки на выполнение аналогичного вида работ – осуществление строительного контроля по вышеназванному объекту. Работы оплачены в полном объеме на сумму 205,0 тыс. рублей.

Таким образом, работы по осуществлению строительного контроля по объекту «Реконструкция здания, предназначенного под размещение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Эссентуки, расположенного по адресу: город-курорт Эссентуки, ул. Вокзальная, 31а» оплачены комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки дважды, что привело к неправомерному отвлечению бюджетных средств и нанесло ущерб бюджету города-курорта Эссентуки на сумму 205,0 тыс. рублей.

Наименование показателя	1-е полугодие 2012 года		2012 год		1-е полугодие 2013 года	
	Кол-во человек	Койко-дни	Кол-во человек	Койко-дни	Кол-во человек	Койко-дни
Социально-оздоровительное отделение (бюджет) – жители Ставропольского края, пенсионеры, ветераны труда	641	13 829	1 279	26 183	696	15 125
Социально-оздоровительное отделение (предпринимательская деятельность), всего, в том числе:	473	7 375	1 181	17 686	221	3 617
- граждане, проживающие на территории субъектов Российской Федерации, включенные в федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи	371	6 075	819	13 204	130	2 407
- пенсионеры	80	1 027	224	2 869	63	904
- другие категории	22	273	138	1 613	28	306

Как видно из представленных в таблице данных, в состав контингента, получившего санаторно-курортное лечение за счет платных путевок, входят не только пенсионеры, инвалиды, граждане, включенные в федеральный регистр лиц, имеющих право на получение социальной помощи, но и другая категория граждан – граждане моложе 55-летнего возраста, а также дети и молодежь, что не соответствует предмету и целям деятельности учреждения, а также не относится к основным и иным видам деятельности Центра.

Кроме того, анализ количества лиц, получивших платные и бесплатные услуги в социально-оздоровительном отделении в предыдущие годы, показал, что в июле – ноябре 2012 года количество граждан, получивших услуги за плату, на 127 человек больше, чем граждан, получивших услуги по бесплатным путевкам, а в августе – октябре 2011 года – на 156 человек.

Данные факты указывают на необходимость введения минсоцзащиты СК в раздел 2 государственного задания показателя, отвечающего за пропорциональность предоставления услуг на бесплатной и платной основе для соответствия предмету и цели деятельности учреждения.

Также установлено, что в нарушение пунктов 2.3, 2.4 Устава в июле-августе 2011-2013 годов ГБУ-СОН «КСОЦ «Кавказ» оказывались культурно-оздоровительные услуги 99 студентам ФГБОУ ВПО «ДГПУ» - Республика Дагестан (государственные контракты от 02.08.2012 №1 и 09.07.2013 №01/13 на общую сумму 2 177,5 тыс. рублей).

В нарушение пункта 7.6 приказа минсоцзащиты СК от 02.09.2009 №21 «Об утверждении государственного стандарта Ставропольского края «Социальное и социально-медицинское обслуживание на дому граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – приказ минсоцзащиты СК №21), пункта 3.2 приказа минсоцзащиты СК от 24.10.2005 №118 «Об утверждении форм договоров на оказание социальных услуг государственными учреждениями социального обслуживания населения Ставропольского края» (далее – приказ минсоцзащиты СК №118) в учреждении не ведутся журналы учета оказанных социальных услуг.

Организация мониторинга качества и доступности социальных услуг в 2012 году и первом полугодии 2013 года проводилась ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» в отсутствие Положения о порядке организации мониторинга качества и доступности социальных услуг (утверждено приказом от 29.07.2013 №131).

3. Анализ формирования и использования средств на обеспечение деятельности учреждения, составления и исполнения планов его финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде формирование и использование средств в ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» осуществлялось в соответствии с показателями планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – планы ФХД), основные требования к составлению и ведению которых были отражены в приказе минсоцзащиты СК от 23.05.2011 №56 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края» (далее – Порядок №56).

задании показателей качества не обеспечена связь между ними и объемом субсидии. Указанные факты свидетельствуют о формальном подходе минсоцзащиты СК к разработке и утверждению основного документа по предоставлению государственных услуг.

Анализ фактических затрат на оказание государственной услуги в 2012 году по 4 отделениям Центра показал, что фактические затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги (заработная плата, приобретение медикаментов и продуктов питания), составляют 23 329,8 тыс. рублей. Помимо этого на вышеуказанные отделения приходится затраты на общехозяйственные нужды, потребляемые в процессе оказания государственной услуги, в сумме 17 234,8 тыс. рублей. Нормативы единиц оказания государственной услуги в 2012 году выполнены полностью.

Вместе с тем, в нарушение Порядка определения расчетно-нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения, утвержденного приказом минсоцзащиты СК от 30.12.2011 №392 (далее – Порядок №392), из-за перевыполнения показателей государственных услуг в 2012 году, фактическая удельная расчетная стоимость предоставления единиц государственных услуг недовыполнена по нормативам: по социально-оздоровительному отделению – на 3,2%, по дневному отделению – на 16%, по отделению срочного социального обслуживания – на 8,2%.

В 2012 году по социально-оздоровительному отделению норматив затрат на питание (на одну услугу) составил 231,3 рубля при плане 282,2 рубля. По сравнению с 2011 годом показатель вырос на 11,9%. Норматив затрат на медикаменты при плане 4,2 рубля составил 4 рубля, что выше аналогичного показателя 2011 года на 6,6%.

За 2012 год в отделении социального обслуживания на дому получили услуги 332 человека, в отделении срочного социального обслуживания – 5 747 человек, в дневном стационаре – 433 человека, в социально-оздоровительном отделении – 1 279 человек, что выше утвержденных показателей государственного задания на 628 человек.

Анализ фактических затрат ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» за первое полугодие 2013 года по отделениям за счет субсидии, выделенной на оказание государственной услуги, показал, что общая сумма затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги по 4 отделениям (заработная плата, приобретение медикаментов и продуктов питания), составила 11 226,0 тыс. рублей.

Сумма затрат на общехозяйственные нужды, потребляемые в процессе оказания услуги и на содержание имущества по 4 отделениям, составила 12 914,2 тыс. рублей. За первое полугодие 2013 года показатели единиц оказания государственных услуг по видам оказания социальной помощи выполнены в полном объеме. При этом в нарушение приказа минсоцзащиты СК от 29.12.2012 №510 «О нормативах финансовых затрат на оказание единицы государственной услуги государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения Ставропольского края, подведомственными министерству социальной защиты населения Ставропольского края» (далее - приказ минсоцзащиты СК №510) в первом полугодии 2013 года нормативы расчетной стоимости единицы государственной услуги не выполняются по всем четырем отделениям Центра, в том числе: по социально-оздоровительному отделению - на 22,1%, отделению социального обслуживания на дому - на 11,3%, дневному отделению - на 23,1%, отделению срочного социального обслуживания - на 20,1%.

В первом полугодии 2013 года по социально-оздоровительному отделению норматив затрат на питание составил 225 рублей при плане 282,2 рубля, что ниже показателя 2012 года на 2,7%, а норматив затрат на медикаменты – 3,3 рубля при плане 4,2 рубля, что ниже показателя 2012 года на 19,1%.

За первое полугодие 2013 года 4 отделениями Центра социальные услуги предоставлены 3 702 гражданам (53,9% от доведенного годового задания), в том числе отделением дневного пребывания – 63 гражданам, отделением социального обслуживания на дому – 313 гражданам, отделением срочного социального обслуживания – 2 630 гражданам, социально-оздоровительным отделением – 696 гражданам (койко-дней – 17 720).

На примере социально-оздоровительного отделения проведен анализ контингента лиц, получивших социальные услуги, что отражено в следующей таблице.

Проверкой установлено, что рядом муниципальных образований Ставропольского края бюджетные средства финансирования реконструкции зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ, были направлены на цели, которые не согласуются с целями, определенными соответствующими постановлениями Правительства Ставропольского края и заключенными соглашениями о предоставлении субсидий.

Так, постановлениями ПСК от 20.04.2011 №133-п и от 15.02.2012 №50-п бюджетам города-курорта Ессентуки, города Ставрополя и Буденновского муниципального района распределены субсидии на реконструкцию объектов муниципальной собственности, предназначенных для размещения МФЦ.

Согласно пункту 4.2.2 соглашений о предоставлении субсидии на софинансирование расходов, связанных с созданием МФЦ (в г. Ставрополе от 25.04.2011 №1, в г. Буденновске от 23.03.2012 №8 и в г. Ессентуки от 16.04.2012 №11) средства бюджета Ставропольского края и средства местных бюджетов должны быть направлены исключительно на осуществление расходов, связанных с реконструкцией объектов муниципальной собственности для размещения МФЦ.

Однако комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки, администрацией Буденновского муниципального района и комитетом градостроительства администрации города Ставрополя осуществлялись расходы не только на реконструкцию зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ, но и на оснащение их мебелью, электронно-вычислительной техникой, программными продуктами, средствами связи.

Общая сумма таких расходов составила 6 941,3 тыс. рублей, в том числе в Буденновском муниципальном районе - 4 245,2 тыс. рублей, в городе-курорте Ессентуки – 2 555,4 тыс. рублей, в городе Ставрополе - 140,7 тыс. рублей.

Кроме того, в городе-курорте Ессентуки за счет средств финансирования реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ, оплачены услуги по выполнению проекта реконструкции здания МФЦ в сумме 400,0 тыс. рублей.

Таким образом, получателями субсидий – администрациями Буденновского муниципального района, города-курорта Ессентуки и города Ставрополя – бюджетные средства, выделенные на финансирование реконструкций зданий (помещений) для размещения МФЦ, в общей сумме 7 341,3 тыс. рублей были направлены на цели, которые не согласуются с целями, определенными постановлениями ПСК от 20.04.2011 №133-п и от 15.02.2012 №50-п и пунктами 4.2.2 соглашений о предоставлении субсидии.

Проверкой установлено, что в отдельных случаях в ходе исполнения заключенных муниципальных контрактов на выполнение работ по реконструкции зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ, подрядчиками в городе Ставрополе, городах-курортах Кисловодске и Ессентуки выполнялись работы не в соответствии с проектно-сметными документациями, которые являлись неотъемлемой частью муниципальных контрактов и представлялись в Министерство в составе заявок на предоставление субсидий.

Общая сумма таких работ составила 26 013,3 тыс. рублей, в том числе:

- в городе-курорте Кисловодске в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 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), пунктов 1.2, 2.1, 6.2 и 6.3 муниципального контракта от 19.09.2011 №30 были выполнены и включены в акты формы КС-2 работы и затраты на общую сумму 2 191,4 тыс. рублей, не соответствующие проектно-сметной документации, на основании которой был заключен муниципальный контракт;

- в городе-курорте Ессентуки в нарушение статей 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 9 Федерального закона №94-ФЗ, пунктов 3.1 и 3.2 муниципального контракта от 06.10.2012 №0321300075612000120 были выполнены и включены в акты формы КС-2 работы и затраты на общую сумму 151,8 тыс. рублей, не соответствующие проектно-сметной документации, на основании которой был заключен муниципальный контракт;

- в городе Ставрополе в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 9 Федерального закона №94-ФЗ, пунктов 1.1, 2.3 и 4.3.3 муниципальных контрактов от 14.09.2011 №39 и №40 подрядчиком ООО «КПД» были выполнены и включены в акты формы КС-2 работы и затраты на общую сумму 23 670,1 тыс. рублей не в соответствии с проектно-сметными документациями, на основании которых были заключены муниципальные контракты.

В городе Ставрополе при отсутствии правовых оснований для проведения работ (отсутствие действующих договоров и муниципальных контрактов) подрядчиком ООО «КПД» были выполнены и включены в акты формы КС-2 от 14.11.2011 №№10-16 дополнительные работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ по ул. Мира, 282а, на общую сумму 3 618,0 тыс. рублей.

Указанные работы были оплачены комитетом градостроительства администрации города Ставрополя по решению Арбитражного суда Ставропольского края по делу №А63-11826/2011 от 23.12.2011 на сумму 3 369,3 тыс. рублей за счет средств предоставленной субсидии, что привело к отвлечению средств бюджета Ставропольского края в указанной сумме.

Кроме того, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №190н, комитетом градостроительства администрации города Ставрополя расходы по оплате дополнительных работ по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ по ул. Мира, 282а, на сумму 3 369,3 тыс. рублей неправомерно отнесены на статью 290 «Прочие расходы» КОСГУ вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, что привело к занижению на указанную сумму затрат, отраженных комитетом на счете бюджетного учета 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения».

В дальнейшем недостоверное отражение общей суммы затрат по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ по ул. Мира, 282а, приведет также к неправомерному занижению балансовой стоимости объекта основных средств и налогооблагаемой базы для исчисления налога на имущество организаций.

Проверкой установлено, что подрядчиками ДОО «ПМК №38» в городе-курорте Кисловодске и ООО «Евроазия» в Буденновском муниципальном районе выполнялись работы по реконструкции зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ, с нарушением сроков, установленных соответствующими муниципальными контрактами. При этом получателями субсидий меры ответственности к подрядчикам за невыполнение условий муниципальных контрактов не применялись.

Так, в нарушение пункта 3.1 муниципального контракта от 19.09.2011 №30 подрядчиком ДОО «ПМК №38» нарушен срок окончания работ по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в городе-курорте Кисловодске. Требования о выплате неустойки к ДОО «ПМК №38» за неисполнение предусмотренных контрактом обязательств Администрацией не направлялись.

Подрядчиком ООО «Евроазия» работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, не были завершены в срок, установленный муниципальным контрактом – до 25.12.2012.

В 2013 году администрацией Буденновского муниципального района в нарушение пункта 2 статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона №94-ФЗ неправомерно заключено с подрядчиком дополнительное соглашение от 10.01.2013 к муниципальному контракту от 06.08.2012 №2012.91769, предусматривающее продление срока выполнения работ по реконструкции здания МФЦ в г. Буденновске до 1 июля 2013 года.

Однако, как следует из информации, представленной администрацией Буденновского района (письмо от 05.07.2013 №2962), по состоянию на 5 июля 2013 года работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, подрядчиком ООО «Евроазия» в полном объеме также не выполнены.

Тем не менее, меры ответственности в виде пени к ООО «Евроазия» за просрочку обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, администрацией Буденновского муниципального района к подрядчику не применялись.

Кроме того, в нарушение пункта 4.2.8 Соглашения от 23.03.2012 №8 администрацией Буденновского муниципального района не исполнено обязательство о вводе в эксплуатацию объекта реконструкции и открытия многофункционального центра до конца 2012 года.

Пунктами 6.1 и 7.1 Соглашения от 23.03.2012 №8 определено, что в случае срыва сроков ввода в эксплуатацию объекта реконструкции и открытия МФЦ до конца 2012 года исполнитель (администрация Буденновского муниципального района) обязан выплатить Министерству пеню в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы неосвоенных средств за каждый день нарушения обязательств.

- срочное социальное обслуживание семей и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- организация оздоровления детей, проживающих на территории г. Ессентуки и нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, а также отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

При этом согласно пункту 2.4 Устава учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, иные виды деятельности, не являющиеся основными, и приносящие доход.

Организационная структура Центра включает в себя: социально-оздоровительное отделение на 115 коек, два отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, отдельные срочного социального обслуживания и отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов.

В проверяемом периоде медицинская деятельность учреждения осуществлялась на основании выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития лицензии от 22.08.2011 №ФС-26-01-001377 со сроком действия до 31.10.2013. Согласно выданным ООО «Ставропольский центр сертификации и менеджмента» сертификатам соответствия от 01.11.2011 №№РОСС RU.B209.04OY.0015.M0384, РОСС RU.AЯ21.M11386 (со сроком действия до 31.10.2014) услуги по проживанию в социально-оздоровительном центре и осуществлению питания в столовой соответствуют требованиям нормативных документов.

В соответствии со свидетельством о внесении в реестр государственного имущества Ставропольского края от 25.07.2011, а также свидетельствами о государственной регистрации права от 29.07.2011, в оперативное управление Центра предоставлены расположенные в г. Ессентуки по ул. Гааза, 1 нежилые здания общей площадью 9,5 тыс. м², резервуары для воды, водопроводные, канализационные, кабельные и низковольтные сети, покрытие и ограждение. Земельный участок под вышеуказанными объектами государственного имущества Ставропольского края общей площадью 26,8 тыс. м² предоставлен Центру в постоянное (бессрочное) пользование.

2. Анализ формирования и исполнения государственного задания на оказание учреждением государственных услуг, включая анализ основных показателей деятельности учреждения, полноты и качества предоставляемых услуг

В соответствии с утвержденным министерством социальной защиты (в проверяемом периоде, до 22.05.2012 – социального развития и занятости) населения Ставропольского края (далее – минсоцзащиты СК) государственным заданием на 2012 год для Центра определены категории и количество потребителей государственных услуг в количестве 7 183 человека, в том числе по видам услуг: социальное обслуживание на дому – 340 человек, полустационарное социальное обслуживание – 1 643 человека (включая отделение дневного пребывания – 420 человек и социально-оздоровительное отделение – 1 243 человека), срочное социальное обслуживание – 5 200 человек.

Стоимость государственного задания на 2012 год утверждена в сумме 51 862,9 тыс. рублей. В течение 2012 года количество потребителей государственной услуги и стоимость государственного задания сокращены, соответственно, на 20 человек (до 7 163 человека) и 50 035,2 тыс. рублей (на 1 827,7 тыс. рублей).

Государственным заданием на 2013 год определены потребители государственных услуг в количестве 6 863 человека или на 300 человек меньше уточненного задания на 2012 год, в том числе по видам услуг: социальное обслуживание на дому – 300 человек, полустационарное социальное обслуживание – 1 363 человека (включая отделение дневного пребывания – 120 человек, социально-оздоровительное отделение – 1 243 человека), срочное социальное обслуживание – 5 200 человек.

Стоимость государственного задания на 2013 год утверждена в сумме 55 608,3 тыс. рублей, что на 3 745,4 тыс. рублей больше, чем первоначально утвержденная стоимость государственного задания на 2012 год.

Проверкой вышеуказанных государственных заданий на 2012 и 2013 годы установлено, что пункты 1 разделов 3.2 государственных заданий содержат технические ошибки. Кроме того, финансовое обеспечение ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ» не зависит от качества работы учреждения, поскольку при установлении в

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2012 году и истекшем периоде 2013 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ»»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.17.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 23.07.2013 №27.

Цель контрольного мероприятия

Установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2012 году и истекшем периоде 2013 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ» (далее – ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ», Центр, учреждение).

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность учреждения в 2012 году и истекшем периоде 2013 года по вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Ставропольского края в части использования средств, выделенных из бюджета Ставропольского края.

Объект контрольного мероприятия:

ГБУСОН «КСОЦ «Кавказ».

Проверяемый период деятельности:

2012 год и истекший период 2013 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия:

29.07.2013.

Результаты контрольного мероприятия

1. Общая информация. Проверка наличия лицензий и других документов на осуществление деятельности учреждения

В соответствии с Уставом учреждения, утвержденным в новой редакции приказом министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 28.06.2011 №108 и согласованным распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края (далее – министерство СК) от 17.06.2011 №1011 (далее – Устав), предметом деятельности Центра является социальное обслуживание граждан пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет) и инвалидов, граждан, семей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление в стационарных условиях санаторно-оздоровительных, санаторно-курортных и профилактических мероприятий для продления возможности самореализации гражданами пожилого возраста, сохранившими способность к самообслуживанию и активному передвижению, своих жизненно важных потребностей путем укрепления здоровья, повышения физической активности, нормализации психического статуса, а также оказание гражданам, проживающим в г. Ессентуки, социальных, юридических, психологических, медицинских, бытовых, консультационных и иных услуг при условии соблюдения принципов адресности и преемственности помощи.

Основными видами деятельности Центра являются:

- проведение оздоровительных, санаторно-курортных и профилактических мероприятий для граждан пожилого возраста;
- социальное обслуживание на дому и полустационарное социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;

Однако Министерством меры ответственности за срыв сроков ввода в эксплуатацию объекта реконструкции и открытия МФЦ в г. Буденновске, определенных пунктом 4.2.8 Соглашения от 23.03.2012 №8, к администрации Буденновского муниципального района не применялись.

Следует отметить, что сумма пени за срыв указанных сроков за период с 01.01.2013 по 13.06.2013 (дата проведения контрольного мероприятия в администрации Буденновского муниципального района) составила 754,5 тыс. рублей.

Таким образом, неприменение Министерством к администрации Буденновского муниципального района мер ответственности за неисполнение обязательств, предусмотренных Соглашением от 23.03.2012 №8, привело к потерям бюджета Ставропольского края на общую сумму 754,5 тыс. рублей.

Помимо указанного, администрацией Буденновского муниципального района предоставленная субсидия израсходована неэффективно, так как плановые значения целевых показателей эффективности использования субсидии (готовность здания, предназначенного под размещение МФЦ – 100%, количество окон для предоставления государственных и муниципальных услуг – 10 штук), предусмотренные пунктом 4.2.3 вышеуказанного соглашения, не достигнуты.

Пунктом 19 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах определено, что в случае если в отчетном финансовом году муниципальным образованием не достигнуты установленные соглашением значения целевых показателей эффективности использования субсидий и отклонение составляет более 30% от уровня запланированного значения, Министерство направляет в министерство финансов Ставропольского края предложения по сокращению размера субсидий в текущем финансовом году на 10% от размера субсидий для соответствующего муниципального образования.

Несмотря на то, что в 2012 году работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, не завершены (объем невыполненных работ составил 60% от общего объема работ), меры по сокращению размера субсидий в 2013 году для Буденновского муниципального района не приняты.

Проверкой установлено, что у администрации Буденновского муниципального района отсутствовала потребность в субсидии на реконструкцию здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, в размере 4 103,4 тыс. рублей, предоставленной в 2012 году Министерством.

Так, постановлением администрации Буденновского муниципального района от 19.12.2011 №1945 утверждена проектно-сметная документация объекта реконструкции, согласно которой общая сметная стоимость реконструкции здания МФЦ в г. Буденновске должна была составить 42 586,6 тыс. рублей (в текущем уровне цен).

Указанная проектно-сметная документация была направлена в Министерство в составе заявки на получение субсидии от 20.12.2011 №5374.

Учитывая заявленную администрацией Буденновского муниципального района стоимость реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, общий объем финансирования в соответствии с Соглашением от 23.03.2012 №8 составил 42 586,6 тыс. рублей (в том числе субсидии из краевого бюджета – 30 833,8 тыс. рублей).

Однако в дальнейшем в проектно-сметную документацию, утвержденную постановлением администрации Буденновского муниципального района от 19.12.2011 №1945, внесены изменения, в результате которых общая стоимость реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, была уменьшена до 36 942,1 тыс. рублей или на 5 644,5 тыс. рублей.

На уточненную проектно-сметную документацию получено положительное заключение №26-1-0071-12, выданное 06.06.2012 автономным учреждением Ставропольского края «Государственная экспертиза в сфере строительства».

Из указанного следует, что расходы на создание МФЦ в г. Буденновске должны были составить 36 942,1 тыс. рублей (а не 42 586,6 тыс. рублей). Администрацией Буденновского муниципального района были заключены договоры и муниципальные контракты (с учетом заключенных соглашений) на общую сумму 36 732,9 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 36 642,9 тыс. рублей, в 2013 году – 90,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что по состоянию на 13.06.2013, то есть спустя более года с момента предоставления Буденновскому району субсидии, денежные средства в сумме 5 853,7 тыс. рублей (42 586,6 тыс. рублей – 36 732,9 тыс. рублей) остались невостребованными, в том числе средства краевого бюджета – 4 103,4 тыс. рублей.

Таким образом, в отсутствие должного контроля со стороны Министерства за эффективным использованием Буденновским муниципальным районом предоставленных субсидий не приняты меры по внесению изменений в Соглашение от 23.03.2012 №8 с целью уменьшения размера предоставленной субсидии, потребность в которой у муниципального района отсутствовала, что привело к необоснованному отвлечению средств краевого бюджета в сумме 4 103,4 тыс. рублей на срок более года.

4.2. Общая характеристика организации работ по реконструкции зданий, предназначенных под размещение МФЦ

В ходе проверки установлено, что при реконструкции здания, предназначенного под размещение МФЦ в г. Ессентуки, комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки (муниципальный заказчик) не было получено разрешение на строительство и, как следствие, после завершения работ по реконструкции здания не получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию. Государственная экспертиза проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий по данному объекту не проводилась.

Следует отметить, что при проведении работ по реконструкции здания, предназначенного под размещение МФЦ в г. Ессентуки, помимо конструктивных (перепланировка и замена плоской кровли на шатровую), были затронуты характеристики надежности и безопасности здания, что исходя из норм действующего законодательства в сфере строительства предусматривает необходимость получения разрешения на строительство.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 49, части 2 статьи 51 и статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ) работы по Реконструкции здания МФЦ в г. Ессентуки были проведены в соответствии с проектно-сметной документацией, не прошедшей государственную экспертизу, без разрешения на строительство и разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Также работы по реконструкции здания, предназначенного под размещение МФЦ г. Кисловодске, выполнялись администрацией города-курорта Кисловодска с отдельными нарушениями действующего законодательства в сфере строительства.

Так, согласно актам формы КС-2 работы по реконструкции объекта выполнялись подрядчиком ДОО «ПМК №38» начиная с 20.09.2011 по 22.12.2011. Однако разрешение на строительство №RU26305000-102 выдано 16.12.2011, то есть фактически за неделю до окончания работ по реконструкции здания МФЦ в г. Кисловодске.

Таким образом, в нарушение требований статьи 51 ГрК РФ в 2011 году строительные работы по реконструкции объекта в период с 20.09.2011 по 15.12.2011 осуществлялись без разрешения на строительство.

Работы на объекте строительства – реконструкция здания, предназначенного под размещение МФЦ в г. Буденновске, выполнялись при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок.

Так, в соответствии со статьей 1 ГрК РФ застройщиком является физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства.

В соответствии с частью 1 статьи 51 ГрК РФ разрешение на строительство представляет собой документ, подтверждающий соответствие проектной документации требованиям градостроительного плана земельного участка или проекту планировки территории и проекту межевания территории (в случае строительства, реконструкции линейных объектов) и дающий застройщику право осуществлять строительство, реконструкцию объектов капитального строительства.

Частью 7 статьи 51 ГрК РФ установлено, что разрешение на строительство выдается на основании заявления, к которому прилагается правоустанавливающие документы на земельный участок.

Разрешение на строительство №RU26506114 – 50/1 выдано администрацией города Буденновска администрации Буденновского муниципального района (застройщик) 29.08.2012.

Право постоянного (бессрочного) пользования Администрации на земельный участок (свидетельство о государственной регистрации права от 07.01.2013 №26-АИ 255446) и право оперативного управления Администрации на здание по ул. Пушкина, 113 (свидетельство о государственной регистрации права от 07.01.2013 №26-АИ 255445) были зарегистрированы только 07.01.2013, то есть более чем через 4 месяца после выдачи разрешения на строительство и после истечения срока действия муниципального контракта

о бюджете на 2013 год за счет средств местного бюджета «в целях соблюдения процентного соотношения софинансирования бюджета Ставропольского края и бюджета города Ставрополя».

9. На момент ввода объектов в эксплуатацию (МДОУ №79 – 23.04.2013; МБДОУ №77 – 28.01.2013; МБДОУ №59 – 28.01.2013) обеспечение условий софинансирования работ за счет средств краевого бюджета составило 100%, а за счет средств местного бюджета - 94% (в том числе: по МДОУ №79 – 97%, МБДОУ №59 – 91%, МБДОУ №77 – 91%), что указывает на несоблюдение требований пунктов 4.2.1 Соглашений о предоставлении субсидий.

10. По состоянию на 01.08.2013 или спустя 3 и 6 месяцев с момента ввода объектов в эксплуатацию объем принятых Комитетом обязательств по трем объектам строительства за счет средств местного бюджета в целом составил 70 042,3 тыс. рублей, что меньше объема, предусмотренного соглашениями о предоставлении субсидий, на 1 707,8 тыс. рублей или 2,4%. Таким образом, Комитетом еще не заключены договоры на оснащение построенных объектов кухонным оборудованием, бытовой техникой, мебелью на сумму 1 707,8 тыс. рублей.

11. В нарушение части 5 статьи 9 Закона №94-ФЗ Комитетом при исполнении муниципальных контрактов от 27.06.2012 №17, от 05.07.2012 №18 и от 09.07.2012 №19 были допущены изменения условий контрактов по видам и объемам работ.

12. Стоимость теневых навесов в МДОУ №79 и аналогичных в МБДОУ №77, выполненных из дерева, варьировалась от 4,7 тыс. рублей до 9,0 тыс. рублей за 1 кв. м, что свидетельствует об отсутствии единого подхода со стороны администрации города Ставрополя как к вопросам формирования сметной стоимости капитальных вложений по дошкольным учреждениям, так и к вопросам приемки и оплаты выполненных работ.

13. В нарушение пунктов 14, 15 Правил предоставления субсидий, министерством образования не осуществлялась оценка эффективности использования субсидий по итогам выполнения целевых показателей эффективности использования субсидий за 2012 год и информация о результатах оценки не размещалась на официальном сайте министерства образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Думу Ставропольского края, Губернатору Ставропольского края.

2. Направить копию отчета о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Ставропольского края.

3. Направить представления Контрольно-счетной палаты Ставропольского края с предложениями:

3.1. Министерству образования Ставропольского края рассмотреть результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также пресечению и предупреждению таких нарушений в дальнейшем.

3.2. Администрации г. Ставрополя:

- устранить выявленные нарушения, а также их причины и условия;

- принять меры к возмещению в бюджет Ставропольского края стоимости принятых и оплаченных Комитетом, но невыполненных подрядчиками объемов работ в сумме 168,2 тыс. рублей.

Очень напряженно с количеством ДОУ и местами в них складывается в г. Ставрополе, где на 100 мест в ДОУ в 2010 году приходилось 132 чел., в 2011 – 133 чел., в 2012 году – 131 чел., а численность стоящих на учете на устройство в ДОУ в 2010 году составляла – 11,5 тыс. чел., в 2011 году – 10,7 тыс. чел., в 2012 году – 10,3 тыс. чел. Это означает, что в городе не хватает порядка 40 ДОУ (при средней наполняемости учреждения 250 чел.).

2. Проверкой эффективности использования субсидий на капитальное строительство объектов МДОУ г. Ставрополя установлены факты нарушения Комитетом статьи 34 БК РФ, повлекшие неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8 109,3 тыс. рублей, в том числе средств бюджета Ставропольского края – 6 673,3 тыс. рублей, за счет:

- уплаты пени за несвоевременное внесение арендных платежей по аренде земельного участка для строительства МДОУ №79 в сумме 373,5 тыс. рублей за счет средств бюджета г. Ставрополя;

- замены деревянной стропильной конструкции крыши в МДОУ №79 на металлическую с увеличением сметной стоимости на 3 450,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ставропольского края 3 002,0 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 448,5 тыс. рублей;

- включения в акты выполненных работ и оплаты стальных конструкций в МДОУ №79 в объеме, превышающем работы по их устройству, на сумму 149,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ставропольского края 130,1 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 19,4 тыс. рублей;

- включения в акты выполненных работ и оплаты затрат на возведение временных зданий и сооружений, наличие которых документально не подтверждается, во всех проверенных МДОУ на сумму 4 135,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Ставропольского края 3 541,2 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 594,6 тыс. рублей.

3. Проверкой установлены случаи принятия и оплаты Комитетом необоснованно завышенных объемов работ на общую сумму 197,4 тыс. рублей, что является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств, которые подлежат возврату в бюджет, в том числе:

- в бюджет Ставропольского края в сумме 168,2 тыс. рублей;

- в бюджет города Ставрополя в сумме 29,2 тыс. рублей.

4. Проверкой эффективности использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных бюджету г. Ставрополя в 2012 году на софинансирование капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений, установлено отвлечение средств из бюджета Ставропольского края в сумме 4 156,6 тыс. рублей за счет перечисления в бюджет г. Ставрополя излишнего финансирования по объекту строительства МДОУ №79. Возврат излишних сумм финансирования осуществлен Комитетом платежным поручением №793 от 24.12.2012 на сумму 4 156,6 тыс. рублей. Полученные средства министерство образования направило другим получателям.

5. В нарушение пункта 10 Правил предоставления субсидий отчеты об использовании субсидий, представленные администрацией г. Ставрополя в 2012 году в министерство образования, не были согласованы с финансовым органом администрации г. Ставрополя.

6. Администрацией г. Ставрополя отчеты об использовании остатков субсидий 2012 года в 2013 году по объекту строительства МДОУ №79 на сумму 7 593,5 тыс. рублей в министерство образования не представлялись, в результате чего в министерстве образования отсутствовали сведения о полноте их освоения в 2013 году.

7. В нарушение пунктов 4.2.11 Соглашений №6, 7, 8 от 13.06.2012 администрацией г. Ставрополя не представлялись в министерство образования копии разрешений на ввод объектов строительства МДОУ в эксплуатацию. Указанные документы были представлены в министерство только в ходе проверки.

8. В нарушение пункта 4.2.1 Соглашения №7 от 13.06.2012 решением Ставропольской городской Думы от 03.07.2013 №296 «О бюджете города Ставрополя на 2013 год» (ред. от 03.07.2013, от 31.07.2013) расходы Комитета за счет средств местного бюджета, обеспечивающие необходимый объем софинансирования по объекту «Строительство пристройки к зданию МБДОУ детского сада комбинированного вида №59 г. Ставрополя», были необоснованно сокращены на общую сумму 145,6 тыс. рублей (40,7 тыс. рублей и 104,9 тыс. рублей соответственно).

В ходе контрольного мероприятия администрацией города Ставрополя в адрес Контрольно-счетной палаты Ставропольского края было представлено письмо от 19.08.2013 №01/2-16-1345 о гарантии увеличения бюджетных ассигнований в сумме 145,6 тыс. рублей при очередном внесении изменений в решение

от 06.08.2012 №2012.91769, заключенного Администрацией с ООО «Евроазия» на реконструкцию указанного здания.

Таким образом, в нарушение статей 1 и 51 ГрК РФ в 2012 году строительные работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске, велись при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок.

Аналогично работы по реконструкции здания, предназначенного под размещение МФЦ в г. Ставрополе по ул. Голенева, 21, выполнялись без разрешения на строительство и при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок.

Так, согласно актам формы КС-2 работы по реконструкции здания МФЦ по ул. Голенева, 21 велись подрядчиком – ООО «КПД» с 14.09.2011 по 27.09.2011.

Право собственности муниципального образования города Ставрополя на земельный участок по ул. Голенева, 21 было зарегистрировано 14.10.2011 (свидетельство о государственной регистрации права от 14.10.2011 №26-АЗ 641162).

Однако разрешение на строительство №RU26309000 – 00756-с МФЦ по ул. Голенева, 21 выдано муниципальному заказчику 05.10.2011, то есть фактически до регистрации права собственности на земельный участок и после завершения работ по строительству данного объекта.

Таким образом, в нарушение требований статей 1 и 51 ГрК РФ в 2011 году строительные работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Ставрополе по ул. Голенева, 21 велись без разрешения на строительство и при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок.

4.3. Проверка эффективности использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных на реализацию других мероприятий Подпрограммы

Выборочной проверкой выполнения мероприятий Подпрограммы установлено следующее.

В рамках мероприятий Подпрограммы проведен открытый конкурс на право заключения государственного контракта с Министерством на выполнение научно-исследовательских работ по разработке, внедрению и сертификации системы менеджмента качества министерства строительства и архитектуры Ставропольского края, министерства дорожного хозяйства Ставропольского края, комитета Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию, соответствующей международному стандарту ISO 9001:2008 (МС ISO 9001:2008) «Системы менеджмента качества. Требования» для государственных нужд Ставропольского края. Начальная (максимальная) цена контракта составляла 2 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с протоколом оценки и сопоставления заявок на участие в открытом конкурсе от 26.09.2012 комиссией принято решение присвоить первый номер заявке и признать победителем конкурса на право заключения государственного контракта с Министерством автономную некоммерческую организацию ДПО «Южная Софтверная Компания» (г. Ростов-на-Дону) (директор – Кучинский А.А.) с ценой государственного контракта 1 650,0 тыс. рублей.

В связи с установлением факта предоставления Автономной некоммерческой организацией ДПО «Южная Софтверная Компания» заведомо ложных сведений, содержащихся в документах, подтверждающих квалификацию, Министерством составлен протокол от 04.10.2012 №1/0121200002812003109 об отказе от заключения государственного контракта.

На основании части 2 статьи 29 Федерального закона №94-ФЗ Министерство заключило государственный контракт от 15.10.2012 №0121200002812002109/68 с ООО «Русский Регистр – Международная сертификация» (г. Санкт-Петербург) – участником конкурса, заявке на участие в конкурсе которого присвоен второй номер (далее – государственный контракт от 15.10.2012 №0121200002812002109/68). Цена контракта составляет 2 480,0 тыс. рублей.

В свою очередь ООО «Русский Регистр – Международная сертификация» в целях исполнения государственного контракта от 15.10.2012 №0121200002812002109/68 заключило договор от 15.10.2012 №02П-12/РР-МС с ООО «ЮСК: Сервис» (директор – Кучинский А.А.) (далее – Договор от 15.10.2012 №02П-12/РР-МС).

Техническое задание к Договору от 15.10.2012 №02П-12/РР-МС в части содержания работ в полном объеме соответствует техническому заданию к государственному контракту от 15.10.2012

№0121200002812002109/68, за исключением предварительной оценки и сертификационной проверки системы менеджмента качества соответствующей МС ISO 9001:2008 «Системы менеджмента качества. Требования» внешним органом по сертификации и получения соответствующих сертификатов министерством строительства и архитектуры Ставропольского края, министерством дорожного хозяйства Ставропольского края, комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию.

Стоимость услуг по Договору от 15.10.2012 №02П-12/PP-МС составляет всего 500,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что ООО «ЮСК: Сервис», выполняющее работы по Договору от 15.10.2012 №02П-12/PP-МС, и автономная некоммерческая организация ДПО «Южная Софтверная Компания» (г. Ростов-на-Дону) – победитель конкурса, в отношении которого принято решение об отказе от заключения государственного контракта, являются аффилированными компаниями.

В рамках мероприятий Подпрограммы по совершенствованию системы контрольных (надзорных) функций органов исполнительной власти Ставропольского края (в том числе анализ организационного и ресурсного обеспечения осуществления контрольной (надзорной) деятельности, подготовка предложений по оптимизации осуществления контрольной (надзорной) деятельности, формирование структурированного описания осуществления контрольной (надзорной) деятельности) Министерством по результатам проведенного открытого конкурса заключен государственный контракт от 18.11.2011 №46 с ООО «КонсалтБюро Ставка» на выполнение научно-исследовательских работ по совершенствованию отраслевой контрольной (надзорной) деятельности в Ставропольском крае для государственных нужд Ставропольского края. Цена контракта составляет 1 400,0 тыс. рублей.

Акт выполненных работ подписан сторонами 14.12.2011, на представленном дисковом носителе дата исполнения 07.12.2011, то есть работа была выполнена за 19 календарных дней.

При этом на сайте исполнителя ООО «КонсалтБюро Ставка» (consultburo.ru) размещены сведения о выполнении аналогичной работы (Совершенствование отраслевой контрольно-надзорной деятельности) для администрации Костромской области.

В целом отчет о научно-исследовательской работе «Совершенствование отраслевой контрольной (надзорной) деятельности в Ставропольском крае» (далее – Отчет) представляет собой поверхностный анализ одной государственной контрольной (надзорной) функции, на основании которого выводы и рекомендации даны для всей системы органов исполнительной власти Ставропольского края. Однако, к качеству исполнения работы у Заказчика, в лице бывшего министра экономического развития Ю.В. Ягудаева, претензий не было.

В принятом Министерством Отчете даны рекомендации по дополнению Перечня государственных контрольных (надзорных) функций, исполняемых органами исполнительной власти Ставропольского края, утвержденного приказом Министерства от 01.06.2011 №173/од (с изменениями и дополнениями) 32 функциями. Кроме того, рекомендовано привести в соответствие формулировки 7 функций из вышеуказанного Перечня. Документальное подтверждение факта использования Министерством указанных рекомендаций в ходе проверки не представлено.

На оказание услуг по сбору, анализу и обобщению информации практики взимания платы за оказание услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления органами исполнительной власти Ставропольского края государственных услуг, и предоставляются организациями, участвующими в процессе предоставления государственных услуг, для государственных нужд Ставропольского края Министерством с ООО «ЦАТИП» заключены два договора от 29.09.2011 №171/1 и от 06.12.2011 №219. Цена договоров составила 70,0 тыс. рублей и 80,0 тыс. рублей соответственно.

Принятые Министерством два отчета ООО «ЦАТИП» о результатах мониторинга практики взимания платы за оказание необходимых и обязательных услуг представляют собой информацию в объеме 3-х листов каждый. При этом документальное подтверждение выполнения рекомендаций по результатам проведенного мониторинга к проверке не представлено.

4.4 Оценка эффективности реализации Подпрограммы

Согласно предоставленной Министерством информации об оценке эффективности реализации Подпрограммы большинство целевых индикаторов и показателей в 2011 и 2012 году были выполнены.

15.08.2012 №7) и колодца ливневой канализации (люк с решеткой) на сумму 39,6 тыс. рублей (поз. 25 КС-2 от 15.08.2012 №6).

В результате, оплата фактически невыполненных работ на сумму 95,4 тыс. рублей является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет, в том числе:

- бюджет Ставропольского края в сумме 83,0 тыс. рублей (87%);

- бюджет города Ставрополя в сумме 12,4 тыс. рублей (13%).

При строительстве МБДОУ №59 генподрядчиком ЗАО «ЗСМиК» были неправомерно предъявлены к оплате, а заказчиком – Комитетом были оплачены фактически невыполненные работы по устройству тротуарной плитки площадью 70 кв. м на общую сумму 42,9 тыс. рублей (поз. 6 КС-2 от 20.12.2012 №35).

В результате, оплата фактически невыполненных работ на сумму 42,9 тыс. рублей является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет, в том числе:

- бюджет Ставропольского края в сумме 35,6 тыс. рублей (83%);

- бюджет города Ставрополя в сумме 7,3 тыс. рублей (17%).

Аналогично, при строительстве МБДОУ №77 генподрядчиком ООО «Ставропольская строительная компания» были неправомерно предъявлены к оплате, а заказчиком – Комитетом были оплачены фактически невыполненные работы по устройству тротуарной плитки (с подстилающими слоями) площадью 50 кв. м на общую сумму 59,1 тыс. рублей (поз. 29 КС-2 от 19.11.2012 №6).

В результате, оплата фактически невыполненных работ на сумму 59,1 тыс. рублей является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет, в том числе:

- бюджет Ставропольского края в сумме 49,6 тыс. рублей (84%);

- бюджет города Ставрополя в сумме 9,5 тыс. рублей (16%).

Следует отметить, что заказчиком-застройщиком, выполнявшим функции технического надзора по данному объекту (МУП г. Ставрополя «Стройинвест»), в нарушение положений муниципальных контрактов от 01.06.2012 №6, от 01.06.2012 №5, от 15.05.2012 №4 не был обеспечен контроль за соответствием фактически выполненных работ объемам, включенным в акты выполненных работ формы КС-2.

В результате, оплата фактически невыполненных работ на общую сумму 197,4 тыс. рублей является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет, в том числе:

- бюджет Ставропольского края в сумме 168,2 тыс. рублей;

- бюджет города Ставрополя в сумме 29,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что при строительстве МДОУ №79 были устроены 7 двухсекционных теневого навеса общей площадью 532 кв. м. Стоимость теневого навеса и работ по их установке сложилась в сумме 4 780,3 тыс. рублей или 9,0 тыс. рублей за 1 кв. м.

Аналогичные односекционные теневого навесы в количестве 15 штук общей площадью 300 кв. м. были установлены при строительстве пристройки к зданию МБДОУ №77. Стоимость теневого навеса и работ по их установке сложилась в сумме 1 424,1 тыс. рублей или 4,7 тыс. рублей за 1 кв. м.

Из приведенных фактов следует, что при работах по строительству МБДОУ №77 и МДОУ №79 были установлены аналогичные теневого навесы, однако цена 1 кв. м указанных навесов варьировалась от 4,7 тыс. рублей до 9,0 тыс. рублей. Указанное свидетельствует об отсутствии единого подхода со стороны администрации города Ставрополя как к вопросу формирования сметной стоимости по вновь строящимся и реконструируемым дошкольным учреждениям, так и к вопросу приемки и оплаты выполненных работ.

Выводы

1. Охват детей дошкольным образованием в целом по краю по состоянию на 01.01.2010 составлял 38,6%, при этом на 1000 детей дошкольного возраста приходилось 375 мест в дошкольных образовательных учреждениях. По состоянию на 01.01.2013 указанные показатели улучшились: охват детей дошкольным образованием увеличился до 41,2%, а количество мест на 1000 детей дошкольного возраста возросло до 423 мест.

Несмотря на положительную динамику отдельных показателей, очередь на устройство ребенка в детский сад в последние годы в Ставропольском крае превышает 45 тыс. человек. Это означает, что в крае не хватает порядка 180 дошкольных учреждений (при средней наполняемости 250 человек).

Пунктом 4.84 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС 81-35.2004) предусмотрено определение размера средств для возведения титульных временных зданий и сооружений по расчету, основанному на данных ПОС, или по нормам, приведенным в ГСН 81-05-01-2001 и ГСНр 81-05-01-2001, в процентах от сметной стоимости строительно-монтажных (ремонтно-строительных) работ. Расчеты за временные здания и сооружения в соответствии с договорными условиями производятся по установленным нормам или за фактически построенные временные здания и сооружения. При этом указанные затраты в процентах включаются в акты приемки работ независимо от сроков начала строительства этих объектов. Если при определении твердой договорной цены затраты на возведение титульных временных зданий и сооружений определены по установленной норме и порядок взаиморасчетов предусматривает их оплату по этим нормам, дополнительных расшифровок сумм, полученных подрядной организацией, не требуется. В соответствии с п. 3.2 ГСН 81-05-01-2001, несмотря на различные способы взаиморасчетов за временные здания и сооружения, они должны производиться за фактически построенные временные здания и сооружения.

Построенные титульные временные здания и сооружения принимаются в эксплуатацию с оформлением актов ввода (с отражением стоимости строительства по каждому зданию и сооружению отдельно), зачисляются в основные средства заказчика (кроме временных автомобильных дорог, подъездных путей и архитектурно оформленных заборов) и передаются в пользование подрядчику в порядке, установленном в договоре подряда.

Однако, в нарушение вышеприведенных норм, документальное подтверждение строительства, ввода в эксплуатацию и учета на балансе временных зданий и сооружений по всем трем объектам строительства МДОУ отсутствует.

Проверкой установлено, что Комитетом были оплачены дополнительные затраты на строительство временных зданий и сооружений по всем трем проверяемым объектам строительства зданий дошкольных образовательных учреждений на общую сумму 4 135,8 тыс. рублей. Данные затраты включены в акты о приемке выполненных работ формы КС-2 согласно сводным сметным расчетам.

Таким образом, администрацией города Ставрополя был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств в общей сумме 4 135,8 тыс. рублей (в том числе за счет средств бюджета Ставропольского края 3 541,2 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 594,6 тыс. рублей), закрепленный статьей 34 БК РФ в части включения в акты выполненных работ и оплаты затрат на возведение временных зданий и сооружений, наличие которых документально не подтверждается.

В ходе проверки актов выполненных работ на объекте МДОУ №79, формы КС-2 установлены факты завышения объемов используемых материалов.

Так в позициях №5-10 формы КС-2 от 05.10.2012 №38 (муниципальный контракт от 05.07.2012 №18) учтены работы по устройству металлических конструкций крыши в количестве 26,1 тонны, без учета самого металла.

В актах формы КС-2 от 27.08.2012 №17 и от 14.09.2012 №22 (муниципальный контракт от 05.07.2012 №18) учтены стальные конструкции в общем количестве 28,21 тонны, что превышает работы по их устройству на 2,11 тонны.

Указанное свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств в общей сумме 149,5 тыс. рублей, закрепленного статьей 34 БК РФ, в части включения в акты выполненных работ и оплаты стальных конструкций в объеме, превышающем работы по их устройству (в том числе за счет средств бюджета Ставропольского края 130,1 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 19,4 тыс. рублей).

При проведении проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ставропольского края с привлечением представителей заказчика-застройщика, подрядных и субподрядных организаций, проведены выборочные визуальные осмотры выполненных работ по строительству зданий дошкольных образовательных учреждений.

Визуальными осмотрами были выявлены завышения фактических объемов выполненных и оплаченных работ на общую сумму 197,4 тыс. рублей.

Так, при строительстве МДОУ №79 генподрядчиком ООО СК «СтавропольГазСнаб» были неправомерно предъявлены к оплате, а заказчиком – Комитетом были оплачены фактически невыполненные работы по устройству люков чугунных в количестве 3 шт. на общую сумму 55,8 тыс. рублей, (поз. 16 КС-2 от

Однако показатель доли государственных и муниципальных услуг, предоставляемых органами исполнительной власти Ставропольского края и органами местного самоуправления Ставропольского края, по которым регулярно проводится мониторинг их качества и доступности, от общего числа предоставляемых государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае не достигнут и в 2 раза ниже установленных значений (10% и 20% в 2011 и 2012 году соответственно).

Также не достигнуто в 2012 году и осталось на уровне 2011 года установленное значение показателя «Количество государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, предоставляемых заявителям на базе МФЦ».

Следует отметить, что в 62 субъектах Российской Федерации с 2007 по 2011 год создано 655 офисов МФЦ, в том числе 489 – в 2011 году. Лидерами являются Ростовская область и Краснодарский край, где достигнуто 100%-ное обеспечение муниципальных образований сетью МФЦ (по данным ЗАО «АКГ «Развитие бизнес-систем»). В Ставропольском крае в настоящее время услуги предоставляются на базе МФЦ, открытых в 6 муниципальных образованиях: с 2012 года в г. Ставрополе (2 офиса) и в г. Кисловодске; с 2013 года в г. Ессентуки, Изобильненском, Новоалександровском и Левокумском муниципальных районах.

Результаты мониторинга действующих МФЦ в субъектах Российской Федерации, организованного Минэкономразвития России в 2011 году, показали, что среднее количество услуг, предоставляемых на базе МФЦ, – около 110. Количество государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, предоставляемых заявителям на базе МФЦ в 2011 и 2012 году составило 70 единиц.

Выводы

1. Порядок оценки эффективности использования субсидий, предусмотренный Правилами предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах, разработан Министерством лишь в 2013 году и утвержден приказом Министерства от 26.02.2013 №59/од.

2. В нарушение пункта 12 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах соглашения о предоставлении субсидий в 2012 году Министерством заключены с администрациями муниципальных образований с нарушением установленного срока.

3. В нарушение пункта 7 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах и пункта 6 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2013-2015 годах Министерством предоставлены субсидии отдельным муниципальным образованиям необоснованно, поскольку на момент предоставления субсидии в бюджетах муниципальных образований города Ставрополя, Буденновского и Красногвардейского муниципальных районов средства для обеспечения софинансирования расходов, связанных с реконструкцией зданий, предназначенных под размещение МФЦ, и расходные обязательства в муниципальных целевых программах не соответствовали объемам, предусмотренным соглашениями о предоставлении субсидии.

4. В нарушение пункта 8 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах и пункта 7 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2013 -2015 годах, Министерством без соблюдения установленных критериев отобраны муниципальные образования:

- город Ставрополь, Изобильненский муниципальный район, город-курорт Ессентуки и город-курорт Пятигорск – при отсутствии проектно-сметной документации на реконструкцию зданий (помещений), предназначенных для размещения МФЦ;

- Изобильненский и Новоалександровский районы – при несоответствии площади здания, предназначенного для размещения МФЦ, установленной норме.

5. Несоблюдение Министерством обязательных условий при предоставлении субсидий и критериев отбора муниципальных образований стали возможными в результате того, что Министерство не в должной степени осуществляло полномочия государственного заказчика-координатора Подпрограммы и Программы при отборе претендентов и распределении субсидий.

6. Министерством не осуществлялся должный контроль за представлением администрациями отчетов об использовании субсидии и не проводился анализ отчетных данных.

В нарушение пункта 16 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах и пунктов 4.2.6 и 4.2.7 соглашений о предоставлении субсидий, ежемесячные отчеты об использовании субсидии отдельными администрациями не предоставлялись или предоставлялись в Министерство несвоевременно, с искажением отчетных данных, не по установленной форме, без пояснительных записок,

включающих сведения о размещенных заказах на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, в рамках расходования субсидии, а также сведения о приемке товаров (работ, услуг) и о соблюдении сроков исполнения контрактов (договоров).

7. Отсутствие нормативно-правового акта, определяющего порядок и условия оснащения МФЦ, привели к непропорциональному распределению бюджетных средств между муниципальными образованияами.

8. В отсутствие должного контроля со стороны Министерства за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, установленного Подпрограммой и соглашениями о предоставлении субсидий, муниципальными образованияами допущены следующие нарушения:

8.1. В нарушение пункта 4.3 Соглашения от 10.05.2012 №14 администрацией Новоалександровского муниципального района неправомерно переданы свои права и обязанности по использованию субсидии МКУ «МФЦ в Новоалександровском районе».

8.2. Направление комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки бюджетных средств на оплату работ по реконструкции кровли, ремонту фасада и цоколя здания, которые относятся к общему имуществу и подлежат оплате иными собственниками, в общей сумме 2 325,9 тыс. рублей, а также на разработку сметной документации по объектам, не имеющим отношение к мероприятиям целевой программы муниципального образования «Противодействие коррупции в сфере деятельности органов местного самоуправления города Эссентуки на 2011-2014 годы» в общей сумме 38,3 тыс. рублей, не соответствует условиям их получения и в силу положений статьи 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств в общей сумме 2 364,2 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 1874,7 тыс. рублей и средства местного бюджета – 489,5 тыс. рублей).

8.3. Администрацией города-курорта Кисловодска оплачена завышенная стоимость выполненных подрядчиком ДОО «ПМК №38» работ по реконструкции здания МФЦ в г. Кисловодске на сумму 86,3 тыс. рублей в результате включения в акты формы КС-2 затрат на строительство титульных временных зданий и сооружений в размере 1,8% (вместо 1,44%) от сметной стоимости ремонтно-строительных и монтажных работ.

8.4. Комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки дважды оплачены работы по осуществлению строительного контроля по объекту «Реконструкция здания, предназначенного под размещение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Эссентуки», расположенному по адресу: город-курорт Эссентуки, ул. Вокзальная, 31а», что привело к неправомерному отвлечению бюджетных средств и нанесло ущерб бюджету города-курорта Эссентуки на сумму 205,0 тыс. рублей.

8.5. Получателями субсидий – администрациями Буденновского муниципального района, города-курорта Эссентуки и города Ставрополя – бюджетные средства, выделенные на финансирование реконструкций зданий (помещений) для размещения МФЦ, в общей сумме 7 341,3 тыс. рублей были направлены на цели, которые не согласуются с целями, определенными постановлениями Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 №133-п и от 15.02.2012 №50-п и пунктами 4.2.2 соглашений о предоставлении субсидии, а именно:

8.5.1. Администрацией Буденновского муниципального района за счет средств финансирования реконструкции здания МФЦ в г. Буденновске осуществлялись расходы на оснащение его мебелью, электронно-вычислительной техникой, программными продуктами, средствами связи на сумму 4 245,2 тыс. рублей;

8.5.2. Комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки за счет средств финансирования реконструкции здания МФЦ в г. Эссентуки осуществлялись расходы на оснащение его мебелью, электронно-вычислительной техникой, программными продуктами, средствами связи в сумме 2 555,4 тыс. рублей, а также на выполнение проекта реконструкции здания МФЦ в сумме 400,0 тыс. рублей;

8.5.3. Комитетом градостроительства администрации города Ставрополя за счет средств финансирования реконструкции здания МФЦ в г. Ставрополе по ул. Мира, 282а, осуществлялись расходы на оснащение его мебелью в сумме 140,7 тыс. рублей.

8.6. В нарушение статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 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», условий заключенных муниципальных контрактов подрядчиками в городе Ставрополе, городах-курортах Кисловодске и Эссентуках были выполнены и

полненных работ и затрат (ф. КС-3) и акты выполненных работ (ф. КС-2), свидетельствующие о фактическом изменении видов и объемов работ, подписаны двумя сторонами.

В ходе исполнения муниципального контракта от 27.06.2012 №17 было также допущено изменение условий контракта посредством замены отдельных видов и объемов работ при выполнении общестроительных работ (акты выполненных работ от 08.10.2012 №12, от 20.12.2012 №34, №36). Кроме того, не были выполнены мероприятия по озеленению, предусмотренные локальным сметным расчетом №07-02 (поз. 8 – поз.11). Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) и акты выполненных работ (ф. КС-2), свидетельствующие о фактическом изменении видов и объемов работ, подписаны двумя сторонами.

Аналогично, в ходе исполнения муниципального контракта от 09.07.2012 №19 на выполнение подрядных работ по строительству объекта МБДОУ №77, заключенного по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме №032130000112000541 (цена контракта 56 093,9 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета 47 037,6 тыс. рублей (84%), средства бюджета города Ставрополя 9 056,3 тыс. рублей (16%)) было допущено изменение условий контракта посредством замены отдельных видов и объемов работ.

Так, стоимость работ на объекте определена утвержденной муниципальным заказчиком проектно-сметной документацией, имеющей положительное заключение экспертизы. В силу положений части 3 технического задания аукционной документации, работы должны быть выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и условиями муниципального контракта. Возможность изменения видов и объемов работ аукционной документацией не предусмотрена.

Вместе с тем, при сопоставлении проектно-сметной документации с актами выполненных работ (ф. КС-2) были установлены факты замены отдельных видов, объемов работ и материалов при выполнении общестроительных работ (акты выполненных работ от 25.09.2012 №1, №2, от 27.08.2012 №1, от 28.09.2012 №1, от 21.12.2012 №7). Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) и акты выполненных работ (ф. КС-2), свидетельствующие о фактическом изменении видов и объемов работ, подписаны двумя сторонами.

Таким образом, при исполнении муниципальных контрактов от 27.06.2012 №17, от 05.07.2012 №18 и от 09.07.2012 №19 Комитетом были допущены нарушения части 5 статьи 9 Закона №94-ФЗ, выразившиеся в изменении условий контрактов по видам и объемам работ.

При этом следует отметить, что в соответствии с частью 2 статьи 7.32 КоАП РФ, изменение условий контракта на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена федеральным законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

5. Проверка соответствия фактически выполненных строительно-монтажных работ проектно-сметной документации

Для осуществления строительства объекта МДОУ №79 Комитетом с подрядной организацией ООО СК «СтавропольГазСнаб» заключен муниципальный контракт от 05.07.2012 №18. Цена контракта составила 139 330,0 тыс. рублей.

В ходе выполнения строительно-монтажных работ заказчиком вместе с подрядной организацией принято решение о замене некоторых видов и объемов работ.

Так, при строительстве крыши проектом была предусмотрена деревянная стропильная система, однако в ходе работ деревянные конструкции были заменены на металлические. Указанные работы не были предусмотрены как проектно-сметной документацией, прошедшей государственную экспертизу, так и техническим заданием.

Следует отметить, что сметная стоимость металлической стропильной системы составляет 6 772,0 тыс. рублей, что выше стоимости, первоначально утвержденной деревянной конструкции на 3 450,5 тыс. рублей (6 772,0–3 321,5).

Замена деревянной конструкции на металлическую с увеличением сметной стоимости на 3 450,5 тыс. рублей свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного статьей 34 БК РФ, а оплата указанной суммы является неэффективным использованием бюджетных средств (в том числе средств бюджета Ставропольского края 3002,0 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 448,5 тыс. рублей).

Следует отметить, что денежные обязательства, принятые Комитетом за счет средств местного бюджета по состоянию на 01.08.2013, оплачены не в полном объеме. Процент кассового исполнения обязательств за счет средств местного бюджета на 01.08.2013 в целом составил 93% (в том числе по МДОУ №79 – 88%).

По состоянию на 01.08.2013 не оплачены в полном объеме договоры на поставку МДОУ №79 медицинского оборудования, выполнение работ по монтажу лифтов, присоединению к электрическим сетям, подключению к сетям теплоснабжения; МБДОУ №77 – на выполнение работ по подключению к сетям водоснабжения; МБДОУ №59 – на выполнение работ по подключению к системам водоснабжения и водоотведению. Общая сумма обязательств, не оплаченных Комитетом по состоянию на 01.08.2013, составляла 2 084,9 тыс. рублей (в том числе по договорам, заключенным в 2011 году - 1 699,0 тыс. рублей, в 2012 году - 24,4 тыс. рублей, в 2013 году - 361,5 тыс. рублей).

Указанное свидетельствует о недостаточном контроле министерства образования за эффективным использованием средств бюджета Ставропольского края, исполнением принятых обязательств по соглашениям, обязанность осуществления которого установлена пунктами 4.1.2 Соглашений о предоставлении субсидий.

В соответствии с пунктами 14 и 15 Правил предоставления субсидий, министерство образования обязано ежегодно оценивать эффективность использования субсидий муниципальными образованиями на основе выполнения целевых показателей эффективности использования субсидий, установленных соглашениями, и информацию об эффективности использования субсидий размещать на официальном сайте министерства образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение указанных пунктов Правил предоставления субсидий, министерством образования не осуществлялась оценка эффективности использования субсидий по итогам выполнения целевых показателей за 2012 год и информация об эффективности использования субсидий не размещалась на официальном сайте министерства образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Проверка соблюдения порядка размещения заказов на выполнение работ, оказание услуг при проведении капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений

На основании статьи 4 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №94-ФЗ) муниципальным заказчиком при размещении заказов на выполнение работ по строительству объектов дошкольных образовательных учреждений в городе Ставрополе выступал Комитет.

Согласно постановлению администрации города Ставрополя от 08.04.2011 №913, функции по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных заказчиков, были возложены на комитет муниципального заказа и торговли администрации города Ставрополя (далее – Комитет муниципального заказа).

Установлено, что в ходе исполнения муниципального контракта от 05.07.2012 №18 на выполнение подрядных работ по объекту строительства МДОУ №79, заключенного по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме №0321300001112000466 (цена контракта 139 330,0 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета 121 093,3 тыс. рублей (87%), средства бюджета города Ставрополя 18 236,7 тыс. рублей (13%)) было допущено изменение условий контракта посредством замены отдельных видов и объемов работ.

Так, стоимость работ на объекте определена утвержденной муниципальным заказчиком проектно-сметной документацией, имеющей положительное заключение государственной экспертизы. В силу положений раздела 3 технического задания аукционной документации работы должны быть выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и условиями муниципального контракта. Возможность изменения видов и объемов работ аукционной документацией не предусмотрена.

Вместе с тем, при сопоставлении проектно-сметной документации с актами выполненных работ (ф. КС-2) были установлены расхождения. Так, при строительстве стропильной системы деревянные конструкции были заменены на металлические, наружная облицовка цоколя вместо керамических плиток выполнена природным камнем. Кроме того, изменение видов и объемов работ производилось при выполнении общестроительных работ, монтаже наружных сетей водопровода и электроснабжения. Справки о стоимости вы-

включены в акты о приемке выполненных работ формы №КС-2 работы и затраты на общую сумму 26 013,3 тыс. рублей, не соответствующие проектно-сметной документации, на основании которой были заключены муниципальные контракты. А именно:

8.6.1. В городе Ставрополе подрядчиком ООО «КПД» были выполнены и включены в акты о приемке выполненных работ формы №КС-2 работы и затраты на общую сумму 23 670,1 тыс. рублей, не соответствующие проектно-сметной документации, на основании которых были заключены муниципальные контракты от 14.09.2011 №39 и №40;

8.6.2. В городе-курорте Кисловодске подрядчиком ДОО «ПМК №38» были выполнены и включены в акты о приемке выполненных работ формы №КС-2 работы и затраты на общую сумму 2 191,4 тыс. рублей, не соответствующие проектно-сметной документации, на основании которой был заключен муниципальный контракт от 19.09.2011 №30;

8.6.3. В городе-курорте Ессентуки подрядчиком ООО «Мегаполис» были выполнены и включены в акты формы №КС-2 работы и затраты на общую сумму 151,8 тыс. рублей, не соответствующие проектно-сметной документации, на основании которой был заключен муниципальный контракт от 06.10.2012 №0321300075612000120. При этом необходимые изменения в проектно-сметную документацию не вносились.

8.7. В городе Ставрополе при отсутствии правовых оснований для проведения работ (отсутствие действующих договоров и муниципальных контрактов) подрядчиком ООО «КПД» были выполнены и включены в акты о приемке выполненных работ формы №КС-2 дополнительные работы по реконструкции здания МФЦ по ул. Мира, 282а на общую сумму 3 618,0 тыс. рублей.

8.8. Оплата комитетом градостроительства администрации города Ставрополя по решению Арбитражного суда Ставропольского края по делу №А63-11826/2011 от 23.12.2011 дополнительных работ, выполненных подрядчиком ООО «КПД», за счет средств предоставленной субсидии привела к отвлечению средств бюджета Ставропольского края в общей сумме 3 369,3 тыс. рублей.

8.9. В городе-курорте Кисловодске подрядчиком ДОО «ПМК №38», в Буденновском муниципальном районе подрядчиком ООО «Евроазия» выполнялись работы по реконструкции зданий (помещений) для размещения МФЦ с нарушением сроков, установленных соответствующими муниципальными контрактами. При этом получателями субсидий (администрациями города-курорта Кисловодска и Буденновского муниципального района) меры ответственности к подрядчикам за невыполнение условий муниципальных контрактов не применялись.

8.10. Администрацией Буденновского муниципального района предоставленная субсидия израсходована неэффективно, так как плановые значения целевых показателей эффективности использования субсидии (готовность здания, предназначенного под размещение МФЦ – 100%, количество окон для предоставления государственных и муниципальных услуг – 10 штук), предусмотренные пунктом 4.2.3 Соглашения от 23.03.2012 №8, не достигнуты.

8.11. В нарушение пункта 4.2.8 Соглашения от 23.03.2012 №8 администрацией Буденновского муниципального района не обеспечено введение в эксплуатацию объекта реконструкции и открытие МФЦ в г. Буденновске до конца 2012 года.

9. В нарушение пунктов 6.1 и 7.1 Соглашения от 23.03.2012 №8 Министерством до настоящего времени (по состоянию на 11.07.2013) меры ответственности в виде пени за срыв сроков ввода в эксплуатацию объекта реконструкции и открытия МФЦ в г. Буденновске, определенного пунктом 4.2.8 Соглашения от 23.03.2012 №8, к администрации Буденновского муниципального района не применялись, что привело к потерям бюджета Ставропольского края на общую сумму 754,5 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 19 Правил предоставления субсидий местным бюджетам в 2011-2012 годах Министерством не приняты меры по сокращению размера субсидий в 2013 году на 10% от размера субсидий для Буденновского муниципального района, несмотря на то, что в 2012 году работы по реконструкции здания МФЦ в г. Буденновске не завершены (объем невыполненных работ составил 60% от общего объема работ).

11. В отсутствие должного контроля со стороны Министерства за эффективным использованием администрацией Буденновского муниципального района предоставленной субсидии не приняты меры по внесению изменений в Соглашение от 23.03.2012 №8 с целью уменьшения размера предоставленной суб-

сидии, потребность в которой у муниципального района отсутствовала, что привело к необоснованному отвлечению средств краевого бюджета на сумму 4 103,4 тыс. рублей на срок более года.

12. В нарушение пунктов 6.1 и 7.1 Соглашения от 16.04.2012 №11 Министерством меры ответственности в виде пени за нецелевое расходование средств предоставленной субсидии к администрации города-курорта Ессентуки не применялись, что привело к потерям бюджета Ставропольского края на общую сумму 93,3 тыс. рублей.

13. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №190н, комитетом градостроительства администрации города Ставрополя расходы по оплате дополнительных работ по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ по ул. Мира, 282а, на сумму 3 369,3 тыс. рублей отнесены на статью 290 «Прочие расходы» КОСГУ вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

Указанное привело к занижению на сумму 3 369,3 тыс. рублей затрат, отраженных комитетом градостроительства администрации города Ставрополя на счете бюджетного учета 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения», а в дальнейшем - к неправомерному занижению балансовой стоимости объекта основных средств и налогооблагаемой базы для исчисления налога на имущество организаций.

14. В нарушение части 1 статьи 49, части 2 статьи 51 и статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации работы по реконструкции здания МФЦ в г. Ессентуки были проведены в соответствии с проектно-сметной документацией, не прошедшей государственную экспертизу, без разрешения на строительство и разрешения на ввод объекта в эксплуатацию после реконструкции.

15. В нарушение требований статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации в 2011 году строительные работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ г. Кисловодске, в период с 20.09.2011 по 15.12.2011 осуществлялись без разрешения на строительство. Разрешение на строительство №RU26305000-102 выдано 16.12.2011 – за неделю до окончания работ по реконструкции.

16. В нарушение статей 1 и 51 Градостроительного Кодекса Российской Федерации в 2012 году строительные работы по реконструкции здания, предназначенного для размещения МФЦ в г. Буденновске велись при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок.

17. В нарушение требований статей 1 и 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации строительные работы по реконструкции здания, предназначенного под размещение МФЦ в г. Ставрополе по ул. Голенева, 21, велись без разрешения на строительство и при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок.

18. Проверкой установлены факты расходования бюджетных средств без соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на общую сумму 1 402,14 тыс. рублей, в том числе:

- средства бюджета городского округа города-курорта Ессентуки в сумме 996,64 тыс. рублей, выделенные на содержание МАУ «МФЦ» г. Ессентуки в 2012 году, который фактически свою деятельность в указанный период не осуществлял;

- средства бюджета Буденновского муниципального района в сумме 405,5 тыс. рублей, выделенные на содержание МКУ «МФЦ» Буденновского района в период январь-май 2013 года, который фактически свою деятельность в 2013 году не осуществлял.

19. Документальное подтверждение выполнения рекомендаций по результатам проведенного ООО «ЦАТИП» мониторинга практики взимания платы за оказание необходимых и обязательных услуг и факта использования Министерством рекомендаций, отраженных в отчете о научно-исследовательской работе «Совершенствование отраслевой контрольной (надзорной) деятельности в Ставропольском крае», выполненной ООО «КонсалтБюро Ставка», Министерством в ходе проверки не представлено.

20. По сравнению с другими регионами процесс развития сети МФЦ в Ставропольском крае проходит не достаточно активно.

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Губернатору Ставропольского края и в Думу Ставропольского края.

не представлялись, в результате чего министерство не располагало сведениями об их использовании, что указывает на недостаточный контроль министерства образования за полнотой освоения средств бюджета Ставропольского края.

В нарушение пунктов 4.2.11 Соглашений №6, 7, 8 от 13.06.2012 администрацией г. Ставрополя не были предоставлены в министерство образования копии разрешений на ввод объектов строительства в эксплуатацию, которые были оформлены по МБДОУ №59 и №77 - 28.01.2013 и МДОУ №79 - 23.04.2013 (копии разрешений на ввод объектов строительства в эксплуатацию представлены в министерство образования только в ходе проверки 22.07.2013).

Согласно информации министерства образования о ходе реализации мероприятий Подпрограммы в адрес министерства экономического развития Ставропольского края (письмо министерства образования от 22.02.2013 №16-23/1576) средства субсидий на строительство МБДОУ №59 и №77 освоены в 2012 году в полном объеме и объекты по состоянию на 01.01.2013 введены в эксплуатацию.

Вместе с тем, как следует из копий разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, МБДОУ №59 и №77 фактически введены в эксплуатацию не до 01.01.2013, а в январе 2013 года, или позже, чем отражено в отчете, на 27 дней. Приведенный факт свидетельствует об искажении министерством образования информации о ходе реализации мероприятий Подпрограммы, представленной в министерство экономического развития Ставропольского края по состоянию на 01.01.2013.

В соответствии с пунктом 4.2.1 Соглашений о предоставлении субсидий, администрация города Ставрополя обязана обеспечить софинансирование работ на объектах за счет средств местного бюджета в следующих объемах: средства краевого бюджета – 215 250,0 тыс. рублей (75%), средства местного бюджета – 71 750,0 тыс. рублей (25%).

Однако решением Ставропольской городской Думы от 26.12.2012 №296 (ред. от 03.07.2013, от 31.07.2013) «О бюджете города Ставрополя на 2013 год» (далее – решение о бюджете на 2013 год) расходы Комитета за счет средств местного бюджета, обеспечивающие необходимый объем софинансирования по объекту «Строительство пристройки к зданию МБДОУ детского сада комбинированного вида №59 г. Ставрополя», были необоснованно сокращены на общую сумму 145,6 тыс. рублей (40,7 тыс. рублей и 104,9 тыс. рублей соответственно).

Указанное свидетельствует о нарушении муниципальным образованием условия софинансирования объекта, определенного пунктом 4.2.1 Соглашения №7 от 13.06.2012.

В ходе проверки администрацией города Ставрополя в адрес Контрольно-счетной палаты было представлено письмо от 19.08.2013 №01/2-16-1345 о гарантии увеличения бюджетных ассигнований в сумме 145,6 тыс. рублей (при очередном внесении изменений в решение о бюджете на 2013 год) за счет средств местного бюджета «в целях соблюдения процентного соотношения софинансирования бюджета Ставропольского края и бюджета города Ставрополя».

Проверкой также установлено, что на момент ввода объектов в эксплуатацию (МДОУ №79 – 23.04.2013; МБДОУ №77 – 28.01.2013; МБДОУ №59 – 28.01.2013), средства краевого бюджета были использованы на 100%, а местного бюджета – на 94%.

Обеспечение софинансирования работ за счет средств местного бюджета на момент ввода объектов в эксплуатацию составило: по МДОУ №79 – 39 209,1 тыс. рублей (97%), МБДОУ №59 – 14 290,1 тыс. рублей (91%), МБДОУ №77 – 14 192,1 тыс. рублей (91%), что свидетельствует о невыполнении условий соглашений о долевом финансировании капитального строительства объектов. По состоянию на 01.08.2013 процент софинансирования увеличился по МДОУ №79 до 99% (40 003,4 тыс. рублей), по МБДОУ №59 до 97% (15 296,7 тыс. рублей), по МБДОУ №77 до 94% (14 742,2 тыс. рублей).

Таким образом, по состоянию на 01.08.2013 фактический объем принятых Комитетом обязательств по трем объектам строительства за счет средств местного бюджета в целом составил 70 042,3 тыс. рублей, что меньше предусмотренного соглашениями о предоставлении субсидий объема на 1 707,8 тыс. рублей или 2,4%. То есть по состоянию на 01.08.2013 или спустя 3 и 6 месяцев с момента ввода объектов в эксплуатацию, договоры (контракты) на оснащение построенных объектов кухонным оборудованием, бытовой техникой, мебелью еще не заключены на вышеуказанную сумму. Установленные факты свидетельствуют об отсутствии оперативности в действиях Комитета по заключению договоров (контрактов) в целях обеспечения условий софинансирования.

- Соглашению №8 от 13.06.2012 всего 62 744,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Ставропольского края – 47 037,6 тыс. рублей средств бюджета г. Ставрополя – 15 706,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что уточнение объемов финансирования объектов строительства МДОУ в г. Ставрополе в рамках Подпрограммы было утверждено постановлением Правительства Ставропольского края от 15.10.2012 №388-п. Однако ни администрацией г. Ставрополя, ни министерством образования не были приняты меры к своевременному заключению дополнительных соглашений в связи с изменившимися объемами финансирования, что повлекло излишнее перечисление средств министерством образования на строительство объекта МДОУ №79 и явилось необоснованным отвлечением средств из краевого бюджета в сумме 4 156,6 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма субсидий, перечисленных министерством образования в бюджет города Ставрополя в 2012 году составила 219 406,6 тыс. рублей или на 4 156,6 тыс. рублей больше финансирования, утвержденного Подпрограммой.

Возврат излишних сумм финансирования в краевой бюджет осуществлен Комитетом платежным поручением №793 от 24.12.2012 на сумму 4 156,6 тыс. рублей. Полученные средства министерство образования направило другим получателям платежными поручениями от 27.12.2012.

3. Проверка выполнения условий Соглашений о предоставлении субсидий бюджету г. Ставрополя на строительство объектов дошкольных образовательных учреждений

В ходе проверки установлено, что в ходе освоения средств, выделенных из бюджета на строительство МДОУ, администрацией города Ставрополя допущены нарушения Правил предоставления субсидий и условий заключенных Соглашений о предоставлении субсидий.

Так, в нарушение пункта 10 Правил предоставления субсидий ежемесячные отчеты об использовании субсидий, предоставляемые администрацией города в министерство образования, не были согласованы с финансовым органом администрации муниципального образования.

Согласно отчету администрации г. Ставрополя о ходе реализации Подпрограммы освоение средств на объектах строительства по состоянию на 01.01.2013 сложилось следующее:

	Объем финансирования по Соглашениям, тыс. рублей		Доля средств местного бюджета в общей сумме %	Кассовое исполнение по состоянию на 01.01.2013, тыс.рублей		Доля средств местного бюджета в общей сумме, %	% строительной готовности
	краевой бюджет	местный бюджет		краевой бюджет	местный бюджет		
Строительство МДОУ №79	121 093,4	40 364,4	25,0	113 499,9	4 037,6	3,4	73
Строительство МБДОУ №59	47 119,0	15 679,2	25,0	47 119,0	13 628,5	22,4	97
Строительство МБДОУ №77	47 037,6	15 706,4	25,0	47 037,6	13 095,7	21,8	96
Итого	215 250,0	71 750,0	25,0	207 656,5	30 761,8	12,9	-

Как видно из приведенных данных, по состоянию на 01.01.2013 администрацией г. Ставрополя не выполнено обязательство по софинансированию расходов с краевым бюджетом, принятое в соглашениях, ни по одному объекту.

Кроме того, целевой показатель эффективности использования субсидий, установленный в соглашениях как 100% готовность объекта в 2012 году, также не достигнут ни по одному из них.

Средства бюджета Ставропольского края в 2012 году освоены на 96,5% от предоставленного финансирования (остаток неиспользованных средств сложился по объекту строительства МДОУ №79 в сумме 7 593,5 тыс. рублей), а средства местного бюджета - на 42,9%.

В соответствии с решением межведомственной комиссии министерства финансов Ставропольского края по повышению результативности бюджетных расходов от 12.02.2013 неосвоенные средства 2012 года в сумме 7 593,5 тыс. рублей подлежат использованию в 2013 году.

Однако администрацией г. Ставрополя отчеты об использовании остатков субсидий 2012 года в 2013 году по объекту строительства МДОУ №79 на сумму 7 593,5 тыс. рублей в министерство образования

2. Направить копию отчета о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Ставропольского края.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, направить представления в министерство экономического развития Ставропольского края, администрации городов-курортов Кисловодска и Ессентуки, города Ставрополя и Буденновского муниципального района.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставропольфармация» за 2012 год и истекший период 2013 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.15.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 20.06.2013 №26.

Цель контрольного мероприятия

Проверка эффективности деятельности государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставропольфармация», а также законности и целесообразности использования имущества, находящегося в собственности Ставропольского края.

Предмет контрольного мероприятия

Распорядительные, отчетные, бухгалтерские, информационные и иные документы, регламентирующие деятельность государственного унитарного предприятия по использованию и распоряжению имуществом, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций с полученными средствами.

Объект контрольного мероприятия

Государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставропольфармация».

Проверяемый период деятельности

2012 год и истекший период 2013 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия:

21 июня 2013 года.

Результаты контрольного мероприятия

Государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставропольфармация» (далее – предприятие, ГУП «Ставропольфармация») создано Решением исполкома краевого Совета народных депутатов Ставропольского края от 05.03.1991 №199 в качестве производственного торгового объединения.

ГУП «Ставропольфармация» неоднократно подвергалось реорганизации, в том числе путем включения в его состав государственных аптечных учреждений Ставропольского края.

Для обеспечения населения и лечебно-профилактических учреждений (далее – ЛПУ) наркотическими и психотропными веществами, лекарственными средствами по бесплатным и льготным рецептам с согласия министерства здравоохранения Ставропольского края (далее – минздрав СК) предприятием принимались решения об открытии подразделений на территориях ЛПУ. Если по состоянию на 01.01.2010 в аптечную сеть ГУП «Ставропольфармация» входило 24 аптечных подразделения в двух районах края и в г. Ставрополе, то спустя два года их количество увеличилось в 2,4 раза, и аптечная сеть охватила 7 районов края и г. Ставрополь. По состоянию на 01.01.2012 уже входило 58 аптечных подразделений (28 аптек, 26 аптечных пунктов и 4 аптечных киоска), из которых 13 (22,4%) расположены в городах, 45 (77,6%) – в сельских населенных пунктах.

Основной целью деятельности предприятия является решение социальных задач по удовлетворению общественных потребностей в результатах его деятельности и получение прибыли.

Согласно Уставу сектор фармацевтического рынка предприятия по состоянию на 01.07.2013 представлен 64 структурными аптечными подразделениями (36 аптек, 24 аптечных пунктов и 4 аптечных киоска), из которых 10 наделены статусом филиала без образования юридического лица, осуществляли свою деятельность на основании положения, утвержденного генеральным директором предприятия.

В аптечную сеть, расположенную в Благодарненском, Андроповском, Новоалександровском, Левомумском, Апанасенковском, Красногвардейском, Кировском, Труновском районах Ставропольского края

1. Проверка соблюдения Правил предоставления субсидий на софинансирование капитально-строительного строительства объектов дошкольных образовательных учреждений

Методика расчета, условия и порядок предоставления в 2010-2012 годах субсидий определены Правилами предоставления субсидий местным бюджетам на софинансирование капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений в рамках реализации Подпрограммы, являющимися приложением №2 к Подпрограмме, утвержденной постановлением Правительства СК №330-п (далее - Правила предоставления субсидий).

В соответствии с требованиями пункта 3 Правил предоставления субсидий письмом главы администрации города Ставрополя от 16.12.2011 №01/7-07-1004 в адрес министерства образования направлена заявка органа местного самоуправления с приложением проектно-сметной документации объектов строительства, выписки из решения Ставропольской городской Думы о бюджете муниципального образования на 2012 год с расходными обязательствами муниципального образования в отношении Подпрограммы и объемами бюджетных ассигнований на капитальное строительство объектов в рамках муниципальной целевой программы, свидетельства о праве постоянного пользования на землю МБДОУ №59 и МБДОУ №77. В отношении МДОУ №79 представлено постановление администрации города Ставрополя от 15.12.2009 №1763 о выделении в аренду заказчику-застройщику - МУП г. Ставрополя «Стройинвест» земельного участка для строительства МДОУ. Однако, как показала проверка, арендные платежи за пользование участком в период 2010-2011 годов в местный бюджет арендатором не вносились, в связи с чем, по состоянию на 10.09.2012 образовалась задолженность по арендным платежам в сумме 2 208,2 тыс. рублей и по пени в сумме 373,5 тыс. рублей. В 2012 году указанная сумма задолженности была оплачена за счет средств, выделенных местным бюджетом на софинансирование расходов по строительству объекта с краевым бюджетом.

Приведенный факт свидетельствует о неэффективном использовании средств местного бюджета в сумме 373,5 тыс. рублей, что повлекло нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

2. Проверка полноты поступления и использования субсидий бюджета Ставропольского края на софинансирование капитального строительства дошкольных образовательных учреждений

Предоставление субсидий бюджету г. Ставрополя в 2012 году осуществлялось министерством образования в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными министерством образования с администрацией г. Ставрополя, в том числе в разрезе объектов строительства:

- Соглашение №6 от 13.06.2012 на финансирование МДОУ №79 в квартале №373 за счет бюджета Ставропольского края – 125 250,0 тыс. рублей и софинансирование за счет бюджета г. Ставрополя – 41 750,0 тыс. рублей (далее - Соглашение №6 от 13.06.2012);

- Соглашение №7 от 13.06.2012 на финансирование МБДОУ №59 за счет бюджета Ставропольского края – 45 000,0 тыс. рублей и софинансирование за счет бюджета г. Ставрополя – 15 000,0 тыс. рублей (далее - Соглашение №7 от 13.06.2012);

- Соглашение №8 от 13.06.2012 на финансирование МБДОУ №77 за счет бюджета Ставропольского края – 29 750,0 тыс. рублей и софинансирование за счет бюджета г. Ставрополя – 9 916,7 тыс. рублей (далее - Соглашение №8 от 13.06.2012).

Соглашениями установлены условия предоставления субсидий, значения целевых показателей использования субсидий (обеспечение в 2012 году 100% строительной готовности объекта), обязанность администрации г. Ставрополя обеспечить софинансирование работ за счет средств местного бюджета в указанном объеме, ответственность сторон за неисполнение условий соглашения.

В течение 2012 года министерством образования и администрацией г. Ставрополя были заключены дополнительные соглашения в связи с уточнением условий и объемов финансирования. В результате обязательства сторон по финансированию объектов строительства составили по:

- Соглашению №6 от 13.06.2012 всего 161 457,8 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Ставропольского края – 121 093,4 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 40 364,4 тыс. рублей;

- Соглашению №7 от 13.06.2012 всего 62 798,2 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Ставропольского края – 47 119,0 тыс. рублей и средств бюджета г. Ставрополя – 15 679,2 тыс. рублей;

Показатели	Число государственных и муниципальных ДОУ	Численность детей дошкольного возраста	Число мест в МДОУ	Число детей в МДОУ	Число стоящих на учете на устройство в ДОУ	Число получивших путевку в ДОУ	Коэффициент обеспеченности услугами МДОУ
По состоянию на 01.01.2010	771	232 512	87 179	89 803	48 546	24 920	0,386
По состоянию на 01.01.2013	800	256 752 *	108 688	105 805	46 572	29 983	0,412
Темп роста	103,8	110,4	124,7	117,8	95,9	120,3	+0,026

*по состоянию на 01.01.2012

Охват детей дошкольным образованием в целом по краю по состоянию на 01.01.2010 составлял 38,6%, при этом на 1000 детей дошкольного возраста приходилось 375 мест в дошкольных образовательных учреждениях. По состоянию на 01.01.2013 указанные показатели улучшились: охват детей дошкольным образованием увеличился до 41,2%, а количество мест на 1000 детей дошкольного возраста возросло до 423 мест.

Этому способствовала реализация мероприятий подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» в составе краевой целевой программы «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 16.12.2009 №330-п (далее – Подпрограмма).

В рамках Подпрограммы осуществлялось предоставление субсидий муниципальным образованиям на строительство и реконструкцию объектов МДОУ за счет средств краевого Фонда софинансирования расходов.

За годы реализации Подпрограммы в 2010-2012 годах за счет субсидий краевого Фонда софинансирования расходов и средств местных бюджетов было построено, реконструировано и осуществлено пристроек к действующим зданиям в 12 ДОУ, дополнительное число мест, введенных в эксплуатацию в указанных объектах, составило в 2010 году – 367 мест, в 2011 году – 530 мест, в 2012 году – 340 мест.

Несмотря на положительную динамику отдельных показателей, очередь на устройство ребенка в детский сад в Ставропольском крае превышает 45 тыс. человек. Это означает, что в крае не хватает порядка 180 дошкольных учреждений (при средней наполняемости 250 человек).

Очень напряженно с количеством ДОУ и местами в них складывается в г. Ставрополе, где на 100 мест в ДОУ в 2010 году приходилось 132 чел., в 2011 – 133 чел., в 2012 году – 131 чел., а численность стоящих на учете на устройство в ДОУ в 2010 году составляла – 11,5 тыс. чел., в 2011 году – 10,7 тыс. чел., в 2012 году – 10,3 тыс. чел. Это означает, что в городе не хватает порядка 40 ДОУ (при средней наполняемости учреждения 250 чел.).

В целях оказания финансовой помощи администрации г. Ставрополя в расширении сети муниципальных ДОУ, увеличения численности детей, посещающих муниципальные ДОУ, в 2012 году в число участников Подпрограммы и получателей субсидий краевого Фонда софинансирования расходов включен город Ставрополь по следующим объектам:

- строительство муниципального дошкольного образовательного учреждения на 250 мест в квартале №373 г. Ставрополя, расположенного по адресу: г. Ставрополь, пр. Кулакова, №53 (далее – МДОУ №79);

- строительство пристройки к зданию муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида №59, г. Ставрополя, расположенного по адресу: г. Ставрополь, ул. 50 лет ВЛКСМ, 10 (далее - МБДОУ №59);

- строительство пристройки к зданию муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка - детского сада №77 «Золотая рыбка» г. Ставрополя, расположенного по адресу: г. Ставрополь, ул. Бруснева, 4а (далее – МБДОУ №77).

Структурным подразделением администрации, осуществляющим управление, координацию деятельности и контроль в области градостроительства и землепользования на территории города Ставрополя, является комитет градостроительства администрации города Ставрополя (далее – Комитет).

входило 58 подразделений, в том числе 8 центральных районных аптек (далее – центральная аптека, ЦРА), которые включали в себя аптеки, аптечные пункты и киоски.

В г. Ставрополе осуществляли деятельность 3 аптеки (ул. Мира, 316; пр. Кулакова, 27/2; ул. Мира 425) и 3 аптечных пункта (ул. Октябрьская, 182; пл. Ленина, 1; ул. Мира, 367/23).

В проверяемом периоде действовал Устав предприятия, утвержденный приказом минздрава СК от 27.09.2010 №01-05/704 (ред. от 03.06.2013 №01-05/617), согласованный распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края (далее – минимущество СК) от 21.10.2010 №1432 (ред. от 27.05.2013 №936).

В соответствии с Уставом ГУП «Ставропольфармация» входило в систему государственного здравоохранения Ставропольского края. Уставный фонд предприятия, с учетом увеличения 27.05.2013 на 689,8 тыс. рублей, составил 22 746,1 тыс. рублей.

Администрация ГУП «Ставропольфармация» (далее – дирекция) находилась в г. Ставрополе и располагалась на территории аптечного склада (далее – оптовая база, аптечная база).

1. Анализ структуры ГУП «Ставропольфармация», включая подразделения

В проверяемом периоде деятельность предприятия осуществлялась по 4 основным направлениям: оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями; торговля в розницу; оказание услуг по дополнительному лекарственному обеспечению льготной категории лиц; вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность.

ГУП «Ставропольфармация» на территории Ставропольского края являлось единственным государственным оптовым предприятием, имеющим лицензию на право осуществления деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

В 2004 году Управлением Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю предприятие включено в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих долю на рынке определенного товара в размере более чем 35,0%.

Фактическая доля предприятия на рынке «Лечебные средства и вещества, оборот которых по действующему законодательству осуществляется только государственными унитарными предприятиями и учреждениями» составляет 65,0%.

В состав аптеки №250 (г. Ставрополь) входил рецептурно-производственный отдел, занимающийся изготовлением лекарственных средств по рецептам врачей и требованиям ЛПУ (далее – экстемпарально изготовленные лекарственные средства, экстемпаральная рецептура).

В нарушение пункта 5 статьи 5 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон №161-ФЗ), статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) Устав до 22.05.2012 не содержал сведений о включении в состав предприятия 5 аптечных подразделений, расположенных в г. Ставрополе. В состав ГУП «Ставропольфармация» аптечные подразделения включены в 1997-2001 годах.

Кроме того, в нарушение приказа министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (далее – минздравсоцразвития РФ) от 27.07.2010 №553н «Об утверждении видов аптечных учреждений» Уставом в Благодарненском филиале предусмотрена розничная торговля лекарственными средствами передвижным аптечным киоском.

В ноябре 2012 года внесены изменения в Устав и из числа структурных подразделений предприятия исключен аптечный пункт в г. Благодарный. Между тем, данный аптечный пункт осуществлял свою деятельность.

Согласно требованиям пункта 4 Положения о лицензировании фармацевтической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2011 №1081 «О лицензировании фармацевтической деятельности», соискатель лицензии для осуществления фармацевтической деятельности должен иметь помещения и оборудование, принадлежащие ему на праве собственности или на ином законном основании, необходимые для выполнения работ (услуг), которые составляют фармацевтическую деятельность.

По состоянию на 01.01.2012 из 58 аптечных подразделений имели лицензии на осуществление фармацевтической деятельности 34 подразделения, из которых только 32 осуществляли деятельность, на

01.01.2013 из 57 подразделений имели лицензии и осуществляли деятельность – 33, на 01.07.2013 из 64 подразделений имели лицензии – 40, осуществляли деятельность – 38.

Одной из основных причин, сдерживающих лицензирование всей аптечной сети предприятия, утвержденной Уставом, являлось то, что предприятие не имело в собственности или на ином законном основании здания и помещения, необходимые для соискания лицензии на осуществление фармацевтической деятельности.

По состоянию на 01.07.2013 ГУП «Ставропольфармация» лицензирование 24 аптечных подразделений не произведено, в том числе в следующих районах Ставропольского края: в Благодарненском – 3 подразделения, в Новоалександровском – 1 подразделения, в Красногвардейском – 1 подразделения, в Левокумском – 5 подразделений, Апанасенковском – 4 подразделений, Кировском – 5 подразделений, Андроповском – 5 подразделений.

В ходе проверки аптечной сети Андроповского района установлено, что по адресам, утвержденным в Уставе для организации розничной торговли аптечными подразделениями предприятия, располагались и осуществляли деятельность частные аптечные организации:

- в ст. Воровсклолесской – ИП Захаренко Елена Николаевна, с 2011 года;
- в с. Курсавка (здание МБУЗ «Андроповская ЦРБ») – ООО «Фарм-Стандарт» с 2010 года, ИП Захаренко Елена Николаевна с 2011 года;
- в с. Новый Янкуль – ИП Луганская Раиса Ивановна, с 2009 года.

В связи с истечением срока договора аренды с МБУЗ «Труновская ЦРБ» дирекцией предприятия 29.04.2013 принято решение о закрытии аптечного пункта при ЛПУ.

Таким образом, отсутствие у предприятия зданий и помещений в собственности или на ином законном основании, необходимых для осуществления фармацевтической деятельности, привело к утрате ГУП «Ставропольфармация» возможности развития своей аптечной сети по адресам, указанным в Уставе.

Несмотря на наличие всех необходимых условий для получения лицензии предприятием с сентября 2012 года не принимались меры к лицензированию аптеки №205 (с. Киевка). Так, для размещения указанной аптеки ГУП «Ставропольфармация» был заключен договор аренды с колхозом-племзаводом им. Ленина. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю в Ипатовском районе предприятию в сентябре 2012 года выдано положительное санитарно-эпидемиологическое заключение. Кроме того, предприятием заключены трудовые договоры с двумя фармацевтическими специалистами.

В соответствии с положениями части 8 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон №99-ФЗ) в случае прекращения деятельности по одному адресу или нескольким адресам мест ее осуществления, указанным в лицензии, на основании заявления производится переоформление лицензии.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Ставропольскому краю аптеке, расположенной в с. Солуно-Дмитриевское (Андроповский район), в 2007 году на осуществление фармацевтической деятельности выдана лицензия, сроком до 20.12.2012. Предприятием в 2008 году аптека была снята с налогового учета, здание аптеки продано в 2010 году.

В нарушение части 8 статьи 18 Федерального закона №99-ФЗ предприятием в связи с прекращением деятельности аптеки в с. Солуно-Дмитриевское не произведено переоформление лицензии, из перечня лицензируемых подразделений аптека исключена только в августе 2012 года.

Аналогично, в нарушение Федерального закона №99-ФЗ не произведено переоформление лицензии аптеки №125 (с. Сотниковское, Благодарненский район) в связи с ее закрытием 01.05.2013.

2. Анализ основных результатов финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Ставропольфармация»

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Ставропольского края от 29.08.2002 №190-п «О мерах по повышению эффективности использования имущества, закрепленного в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий, находящихся в собственности Ставропольского края» прогнозируемые показатели экономической эффективности деятельности предприятия ежегодно утверждались минздравом СК в составе программ деятельности предприятия (далее – программа).

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных на софинансирование капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений муниципальных образований Ставропольского края в рамках реализации подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» краевой целевой программы «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы» бюджету г. Ставрополя в 2012 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.24 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год и распоряжение Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 15.07.2013 №26.

Цель контрольного мероприятия

Установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных бюджету города Ставрополя в 2012 году на софинансирование капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений муниципальных образований Ставропольского края в рамках реализации подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» краевой целевой программы «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы».

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность участников бюджетного процесса по использованию субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов на проведение капитального строительства объектов дошкольных образовательных учреждений в рамках реализации подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» краевой целевой программы «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы».

Объекты контрольного мероприятия

Министерство образования Ставропольского края (далее – министерство образования), администрация города Ставрополя.

Проверяемый период деятельности:

2012 год.

Дата начала проведения контрольного мероприятия

16 июля 2013 года.

Результаты контрольного мероприятия

При подготовке отчета о результатах контрольного мероприятия использованы материалы актов по результатам проверки министерства образования Ставропольского края от 19.08.2013, администрации города Ставрополя от 19.08.2013.

Акты по результатам контрольного мероприятия на всех объектах проверки подписаны без пояснений и замечаний.

В последние годы потребность в образовательных услугах дошкольного образования превышает возможности их предоставления. Существующая сеть дошкольных образовательных учреждений (далее – ДОУ) не может удовлетворить возрастающие потребности населения края в качественном общедоступном дошкольном образовании, что подтверждается данными годовых форм федерального статистического наблюдения №85-К «Сеть дошкольных учреждений» и №78-РИК «Сведения о стоящих на учете на устройство в дошкольное образовательное учреждение», приведенными в следующей таблице.

16.4. Семь квартир, находящихся в аварийном жилом фонде и переданных администрации города Минеральные Воды переселяемыми гражданами, администрацией города Минеральные Воды не включены в реестр муниципальной собственности города Минеральные Воды.

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Губернатору Ставропольского края, в Думу Ставропольского края и в Правительство Ставропольского края.

2. Контрольно-счетная палата Ставропольского края считает целесообразным рекомендовать Правительству Ставропольского края рассмотреть результаты настоящей проверки и принять необходимые меры по фактам выявленных нарушений и недостатков.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков направить представления:

- в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края;
- в администрацию муниципального образования города Благодарного;
- в администрацию муниципального образования города Минеральные Воды;
- в администрацию муниципального образования Донского сельсовета Труновского района.

4. В соответствии с Соглашением о сотрудничестве между государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и Контрольно-счетной палатой Ставропольского края от 1 августа 2012 года направить отчет о результатах контрольного мероприятия в государственную корпорацию – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

5. Направить материалы проверки в прокуратуру Ставропольского края и ГУ МВД России по Ставропольскому краю.

Установлено, что в 2012 году запланированные мероприятия реализованы частично. Фактические расходы на проведение сертификации работников составили 22,0% программных назначений или в сумме 41,9 тыс. рублей.

На информационное оснащение при утвержденных расходах в сумме 1 122,0 тыс. рублей, направлено 99,0 тыс. рублей или 0,9%. В период с августа по сентябрь 2012 года ООО «Лаборатория «Электронная медицина» проведены работы по обследованию документооборота предприятия. Предприятием техническое задание на разработку программного продукта «Коммерческий склад» для управления товарными запасами и логистикой (потоками лекарственных средств) подготовлено в 2013 году или спустя 9 месяцев после обследования.

Программой на 2013 год запланировано проведение сертификации работников на общую сумму 100,0 тыс. рублей, повышение квалификации работников – на 100,0 тыс. рублей. В 1 полугодии 2013 года расходы на сертификацию работников не осуществлялись. Расходы на повышение квалификации работников произведены в сумме 20,9 тыс. рублей.

Основными показателями эффективности деятельности предприятия, утвержденными программой, явились: чистая выручка от реализации услуг и продукции, чистые активы, чистая прибыль и прибыль, перечисленная в бюджет Ставропольского края (отчисления от чистой прибыли в размере 15,0%).

На 2012 год утверждено получение выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг в сумме 307 511,7 тыс. рублей, фактически исполнено 368 945,0 тыс. рублей, что на 61 433,3 тыс. рублей выше планового показателя. Объем чистой прибыли утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, фактически получено 1 282,0 тыс. рублей, что в 13 раз превысило утвержденный показатель. Суммарный показатель чистых активов фактически сложился в сумме 32 537,0 тыс. рублей, что на 863,0 тыс. рублей ниже планового показателя (33 400,0 тыс. рублей).

Таким образом, проведенный анализ соответствия прогнозируемых и фактических данных основных показателей экономической эффективности деятельности предприятия показал, что по всем основным показателям допущены отклонения.

По состоянию на 01.07.2013 получено выручки от реализации товаров, работ и услуг в сумме 199 926,0 тыс. рублей или 60,5% годового объема. В отчетном периоде стоимость чистых активов сложилась в сумме 33 585,0 тыс. рублей, что на 95,0 тыс. рублей превысило плановый показатель. За 1 полугодие 2013 года при планируемом убытке в сумме 800,0 тыс. рублей получена прибыль 2 537,0 тыс. рублей. В бюджет Ставропольского края произведены отчисления от чистой прибыли за 2012 год в сумме 192,3 тыс. рублей, при плане 15,0 тыс. рублей.

Установлено, что за 2012 год показатель общей рентабельности деятельности предприятия составил 0,78 (2011 год – 1,01), рентабельности активов – 4,18 (2011 год – 4,49), рентабельности собственного капитала – 8,96 (2011 год – 9,1). Таким образом, в 2012 году показатели, характеризующие уровень эффективности управления предприятием, по сравнению с 2011 годом снижены, что свидетельствует об уменьшении доходности и ухудшении использования собственного капитала и имущества.

По итогам 6 месяцев 2013 года показатель общей рентабельности деятельности предприятия составил 1,3 и превысил плановый показатель на 0,25 пункта за счет перевыполнения плана чистой прибыли.

В соответствии с правилами учетной политики ГУП «Ставропольфармация» коммерческие расходы (издержки обращения) признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Прочие расходы относятся на финансовый результат деятельности предприятия.

В 2012 году по сравнению с 2011 годом в связи с увеличением объема товарооборота на 28,2% (на 81 206,0 тыс. рублей) объем себестоимости продаж вырос на 42,1% (на 70 975,0 тыс. рублей), коммерческие расходы – на 4,3% (на 4 942,0 тыс. рублей) и составили 121 082,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что за 2012 год издержки обращения на продажу товаров в разрезе элементов сформировали следующие расходы: оплата труда – 49 889,0 тыс. рублей, отчисления на социальные нужды – 13 579,0 тыс. рублей, амортизационные отчисления – 1 275,0 тыс. рублей, материальные расходы – 56 339,0 тыс. рублей. В 2012 году на увеличение затрат по продаже товаров, работ и услуг повлияли следующие факторы:

- рост расходов на оплату труда на 11 517,0 тыс. рублей произошел в основном за счет установления с 01.07.2012 ежемесячной доплаты за стаж работы работникам предприятия и единовременных выплат материальной помощи и вознаграждений;

- рост суммы начисленных в 2012 году налогов и страховых платежей во внебюджетные государственные фонды на 1 837,0 тыс. рублей.

В тоже время материальные затраты уменьшились на общую сумму 8 583,0 тыс. рублей. Сокращение расходов произведено на коммунальные и хозяйственные нужды на сумму 3 555,9 тыс. рублей, на капитальный ремонт – на 2 840,1 тыс. рублей, на услуги по программам ОНЛС и по 7 нозологическим стандартам заболеваемости – на 2 008,1 тыс. рублей, на амортизационные отчисления – на 162,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2013 года расходы на продажу товаров, работ и услуг в сравнении с аналогичным периодом 2012 года возросли на 9 281,0 тыс. рублей в основном за счет увеличения объема продаж.

Формирование финансового результата (прибыли, убытки) осуществлялось с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» «ПБУ 10/99», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №33н (далее – положение о расходах 10/99), Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №32н.

Установлено, что положительный финансовый результат получен по основной деятельности от продажи лекарственных средств в сумме 11 602,7 тыс. рублей; от реализации прочих работ и услуг – 427,8 тыс. рублей; от возмещения налога на добавленную стоимость (далее – НДС) – 70,7 тыс. рублей.

В соответствии с разделом IV положения о расходах 10/99 в бухгалтерском учете предприятие обязано учитывать любые расходы (связанные и не связанные с производством и реализацией продукции), в том числе и уменьшающие экономические выгоды предприятия. Расходы экономически необоснованные, не связанные с производством и реализацией продукции согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) не уменьшают налогооблагаемую прибыль, но согласно правилам бухгалтерского учета уменьшают его чистую прибыль.

Так, на финансовый результат отнесены расходы в сумме 9 236,9 тыс. рублей, в том числе на единовременные выплаты материальной помощи и вознаграждений – 3 955,5 тыс. рублей (с учетом отчислений во внебюджетные государственные фонды). Указанные выплаты в соответствии с пунктами 21 и 23 статьи 270 НК РФ для целей налогообложения при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются.

Также к расходам, не принимаемым для целей налогообложения, отнесены расходы на оказание гуманитарной помощи предприятиям и организациям лекарственными средствами – 358,5 тыс. рублей, на оплату штрафных санкций за нарушения режима налогообложения – 137,7 тыс. рублей, на погашение задолженности поставщикам – 82,7 тыс. рублей, на уплату имущественных налогов – 468,0 тыс. рублей, на уплату отчислений от чистой прибыли в бюджет Ставропольского края – 288,0 тыс. рублей.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (далее – План счетов), утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н, на финансовый результат от прочих операций в сумме 3 358,7 тыс. рублей.

В результате по итогам 2012 года сформировался положительный финансовый результат в сумме 2 864,4 тыс. рублей, чистая прибыль – 1 282,0 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2013 года получена прибыль в сумме 3 646,0 тыс. рублей, чистая прибыль – 2 537,0 тыс. рублей.

Установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона №161-ФЗ, пункта 3.10 Устава предприятием резервный фонд не сформирован. По итогам 2012 года чистая прибыль составила 1 282,0 тыс. рублей, отчисления в резервный фонд необходимо было произвести в сумме 64,1 тыс. рублей.

3. Анализ формирования доходов ГУП «Ставропольфармация»

Совокупная выручка (без НДС) в целом по предприятию выросла в 2012 году в сравнении с 2011 годом на 28,2% и составила 368 945,0 тыс. рублей. За 6 месяцев 2013 года в сравнении с аналогичным периодом 2012 года выручка увеличилась на 28,8% и составила 199 046,0 тыс. рублей.

13. Визуальными осмотрами объектов строительства - многоквартирных жилых домов выявлены отдельные факты некачественного выполнения строительных работ. В некоторых случаях администрациями муниципальных образований объекты долевого строительства (квартиры) были приняты от застройщиков с отдельными дефектами и недостатками, а именно:

13.1. В МКД по адресу ул. Солнечная, 24 в селе Донском работы по устройству фасада выполнены некачественно (в отдельных местах наблюдается отслоение штукатурки от стен), в ряде квартир на стенах имеются трещины и следы сырости.

После подписания передаточных актов жильцы нескольких квартир обнаруживали дефекты и недостатки (сырые стены, осыпание штукатурки, неисправное состояние настенных теплогенераторов, приборов отопления, дверей, стеклопакетов и др.), о которых администрация муниципального образования Донского сельсовета уведомила застройщика ОАО «ПМК №5». Указанные недостатки Застройщиком устранены только частично.

13.2. Жилые помещения (квартиры) в доме №5 по ул. Бештаугорская приняты администрацией города Минеральные Воды от застройщика ООО «ТСК «Элита» с отдельными строительными дефектами и недостатками. Так, во всех осмотренных пустующих (не заселенных) квартирах на внутренних стенах комнат, кухонь и лоджий имеются трещины, в том числе в углах комнат в местах крепления стен к элементам каркаса (к колоннам), посередине стен в комнатах и на стенах под эркерными окнами. В ряде квартир при монтаже окон не заделан зазор между оконной рамой и стеной, полиэтиленовые трубы водопровода и водоотведения на кухне не прикреплены к стене.

14. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2011 №180н, управлением муниципального хозяйства администрации города Минеральные Воды приобретение жилых помещений в рамках муниципального контракта от 30.03.2012 №11/12 оплачено в общей сумме 7 381,4 тыс. рублей по подстатье 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» КОСГУ, тогда как указанные расходы следовало осуществлять за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

15. В нарушение требований Инструкции по применению 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, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, администрацией города Минеральные Воды в бюджетном учете не отражены законченные строительством, принятые от застройщика и оформленные в муниципальную собственность объекты нефинансовых активов (17 квартир) стоимостью 26 801,9 тыс. рублей.

16. Установлены факты недостоверного отражения в реестре муниципального имущества данных о жилых помещениях, приобретенных для переселения граждан из аварийного жилья, а также находящихся в аварийном жилищном фонде:

16.1. В реестр муниципального имущества Донского сельсовета и соответственно в состав муниципальной казны не внесены 2 квартиры, находящиеся в аварийном доме и которые на основании договоров мены, зарегистрированных в установленном законом порядке, были оформлены в муниципальную собственность Донского сельсовета.

16.2. Из реестра муниципальной собственности Донского сельсовета не исключены и продолжают числиться в бюджетном учете администрации Донского сельсовета в качестве имущества муниципальной казны 4 квартиры общей балансовой стоимостью 3 299,3 тыс. рублей, оформленные гражданами в собственность в апреле и июле 2013 года.

16.3. Из реестра имущества муниципальной собственности города Минеральные Воды на момент проведения проверки не исключены и продолжают числиться 10 квартир общей балансовой стоимостью 15 531,8 тыс. рублей, переданные гражданам по договорам мены.

ченного между Комитетом ЖКХ и администрацией Донского сельсовета, в муниципальный контракт от 13.07.2011 №1 не включена норма об окончательной его оплате только после регистрации права муниципальной собственности на жилые помещения, приобретенные для переселения граждан из аварийных МКД. Указанное привело к признанию судом требования администрации к застройщику ОАО «ПМК №5» об уплате неустойки за нарушение срока передачи участнику долевого строительства объекта долевого строительства в сумме 1 546,8 тыс. рублей неправомерным по причине встречного нарушения администрацией сроков оплаты работы, установленных контрактом (август-декабрь 2011 года).

11.5. Муниципальный контракт от 23.08.2011 №11 на приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства заключен администрацией города Благодарного 23.08.2011, что на 38 дней позже срока, установленного пунктом 2.2.4 Соглашения от 27.05.2011 №5-52 о предоставлении субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, заключенного между Комитетом ЖКХ и администрацией города Благодарного.

11.6. Окончательный расчет по муниципальному контракту приобретения жилых помещений на условиях долевого строительства малоэтажных жилых домов в рамках реализации краевой адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2011 -2012 годах» на территории города Благодарного от 23.08.2011 №11 произведен только в феврале 2013 года, то есть после завершения сроков реализации Программы №154-п.

12. При проверке соблюдения организационно-правового порядка ведения строительства и исполнения муниципальных контрактов выявлены следующие нарушения:

12.1. В нарушение требований статьи 42 Земельного кодекса Российской Федерации, постановления администрации города Минеральные Воды от 30.08.2011 №1027-1 и пунктов 4.1.1 и 4.3.1 договора аренды земельного участка от 17.09.2008 №116, земельный участок с кадастровым номером 26:24:040548:174 использовался ООО «ТСК «Элита» не в соответствии с разрешенным видом использования, так как был предоставлен в аренду под строительство 8-ми квартир жилого дома со встроенными помещениями аптеки и офиса, а фактически использовался под строительство односекционного многоквартирного 12-, 13-ти этажного жилого дома с мансардным этажом.

12.2. В нарушение требований статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на ввод дома №5 по ул. Бештаугорская в городе Минеральные Воды в эксплуатацию от 30.05.2012 №Ru 2651602-61 выдано администрацией города Минеральные Воды застройщику ООО «ТСК «Элита» при отсутствии заключения Инспекции государственного строительного надзора о соответствии построенного дома требованиям технических регламентов и проектной документации и справки Филиала ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» - Минераловодский «Водоканал» о соответствии построенных сетей водоснабжения и водоотведения выданным техническим условиям.

12.3. При проектировании и строительстве дома №5 по ул. Бештаугорская в городе Минеральные Воды расстояние до соседних 5-ти этажного и 9-ти этажного жилых зданий составляет около 2,1 м и 2,6 м, в результате чего не соблюдены расстояния, обеспечивающие проезды и подъезды пожарных автомобилей к объекту строительства, определенные градостроительными нормами, но не менее 3,5 м. Вследствие указанного нарушены положения статьи 17 Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», статьи 67 Федерального закона от 22.07.2008 №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», СНиП 2.07.01-89*, утвержденный постановлением Государственного строительного комитета СССР от 16.05.1989 №78, и ТСН 30-312-2006 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений Ставропольского края. Часть 1. Селитебные территории» (с учетом внесенных изменений приказами министерства строительства и архитектуры Ставропольского края от 30.07.2009 №159 и от 30.12.2010 №414).

12.4. Количество квартир, указанное в представленной ООО «ТСК «Элита» проектной декларации на строительство дома №5 по ул. Бештаугорская в городе Минеральные Воды, не соответствуют этим же показателям, указанным в положительном заключении государственной экспертизы проектной документации без сметы от 06.07.2011 №26-1-2-0177-11.

Выручка от оптовой торговли составила в 2012 году 50,3% от общей выручки или 185 562,0 тыс. рублей, что выше показателей 2011 года на 65,2%. Увеличение товарооборота связано с активным участием предприятия с апреля 2012 года в аукционах на поставку лекарственных препаратов для нужд здравоохранения Ставропольского края, по федеральной программе обеспечения необходимыми лекарственными средствами, для нужд стационаров и т.п.

Выручка от розничной торговли составила 26,1% от общей суммы выручки или 96 430,0 тыс. рублей, что выше показателей 2011 года на 9,0%. Увеличение розничного товарооборота связано с расширением аптечной сети, а также с началом акций «дисконтная карта» и «скидки выходного дня».

За 6 месяцев 2013 года выручка от оптовой торговли составила 53,0% общей выручки или 105 543,0 тыс. рублей, что выше аналогичных показателей 2012 года на 51,9%. Рост показателя связан с продолжающимся активным участием предприятия в аукционах на поставку лекарственных препаратов.

Выручка от розничной торговли составила 22,9% или 45 681,0 тыс. рублей, что ниже показателей за 6 месяцев 2012 года на 4,4%. Снижение розничного товарооборота связано с закрытием в 1 полугодии 2013 года аптеки №125 (с. Сотниковское), а также с усилившейся конкуренцией в связи с открытием новых городских коммерческих аптек в непосредственной близости с аптеками ГУП «Ставропольфармация».

На доходы от оказания услуг по дополнительному лекарственному обеспечению (далее – ДЛО) в 2012 году пришлось 22,5% всей выручки предприятия или 83 190,0 тыс. рублей. Указанный вид доходов остался практически на уровне 2011 года, с ростом на 1,5%.

За 6 месяцев 2013 года доходы от оказания услуг по ДЛО в сравнении с аналогичным периодом 2012 года выросли на 30,4% и составили 46 269,0 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет роста суммы государственного контракта на 2013 год по программе 7 нозологий на 21,1%, а также в связи с заключением государственных контрактов и договоров с учреждениями здравоохранения Ставропольского края на общую сумму 24 977,6 тыс. рублей.

Кроме доходов от основной деятельности ГУП «Ставропольфармация» получало в проверяемом периоде прочие доходы, в основном от аренды помещений и реализации основных средств, а также за счет финансовой премии поставщика, возмещения по госпошлине, безвозмездной передачи основных средств.

Так, доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду возросли в 2012 году в сравнении с 2011 годом в 3,7 раза и составили 480,0 тыс. рублей, что связано с увеличением количества договоров аренды с 5 в 2012 году до 13 в 2013 году.

За 6 месяцев 2013 года доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества возросли в сравнении с 6 месяцами 2012 года на 33,9% и составили 304,0 тыс. рублей, в результате заключения в проверяемом периоде договора аренды на здание общей площадью 380,8 кв.м. в п. Горнозаводском Кировского района с ГБУЗ СК «Кировская ЦРБ».

Доходы от реализации основных средств снизились в 2012 году в сравнении с 2011 годом почти в 2 раза и составили 402,0 тыс. рублей в связи с тем, что в 2012 году не осуществлялась реализация недвижимого имущества, а движимое имущество (транспортные средства) было реализовано на 90,0 тыс. рублей или на 18,3% ниже показателей 2011 года.

В 1 полугодии 2013 года в сравнении с аналогичным периодом 2012 года доходы от реализации основных средств выросли в 2,9 раза и составили 577,0 тыс. рублей, в связи с реализацией в 2013 году четырех объектов недвижимого имущества.

Сумма недополученных ГУП «Ставропольфармация» доходов в результате предоставления дисконтных карт на покупку лекарственных средств и скидок по ним составила в 2012 году 479,7 тыс. рублей, за 6 месяцев 2013 года – 245,9 тыс. рублей.

4. Проверка соблюдения действующего законодательства при организации закупок товаров, работ, услуг для нужд предприятия

Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ), вступившим в силу с 01.01.2012, установлены общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг, в том числе государственными унитарными предприятиями.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона №223-ФЗ Положение о закупках для нужд ГУП «Ставропольфармация», регламентирующее закупочную деятельность заказчика и содержащее требования к закупке, утверждено приказом предприятия от 27.03.2012 №05-02/113 (далее – Положение о закупках).

На основании частей 1 и 2 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ предприятием в сети Интернет размещены планы закупок товаров, работ, услуг, в том числе на 2012 год – на официальном сайте ГУП «Ставропольфармация», на 2013 год – на официальном всероссийском сайте для размещения информации о закупках отдельными видами юридических лиц.

В нарушение пункта 2 Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932, планы закупок на 2012 год, на 2013 год сформированы без учета общего объема закупок, необходимых для удовлетворения потребностей ГУП «Ставропольфармация». Так, в план закупок на 2012 год не включены сведения о закупках на общую сумму 2 567,3 тыс. рублей, в том числе лекарственных средств, транспортно-экспедиционных услуг, услуг банковского обслуживания и т.д. В план закупок на 2013 год не включены сведения о закупке лекарственных средств, продукции медицинского назначения, медикаментов (далее – медтовар, товар) на общую сумму 8 039,2 тыс. рублей. То есть, в проверяемом периоде формирование плана закупок носило формальный характер, а его показатели не отражали фактическую потребность ГУП «Ставропольфармация» в товарах, работах, услугах.

В 2012 году, истекшем периоде 2013 года предприятием размещено 9 извещений о проведении закупок на право заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на общую сумму 8 959,0 тыс. рублей. По итогам размещения закупок 8 процедур признаны несостоявшимися в связи с отсутствием поданных заявок на дату и время окончания срока их подачи.

Следует отметить, что согласно требованиям Положения о закупке в 2012 году (после 27.03.2012) и истекшем периоде 2013 года закупка товаров, работ, услуг в основном осуществлялась путем применения процедур закупки у единственного источника, в том числе по следующим основаниям:

- закупка на сумму до 100,0 тыс. рублей – 160 договоров на сумму 3 163,8 тыс. рублей;

- в результате возникновения потребности в товарах, работах, услугах для исполнения обязательств по государственным контрактам, заключенным с минздравом СК, медицинскими организациями в соответствии с Федеральным законом 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), по которым ГУП «Ставропольфармация» является исполнителем (поставщиком) – 7 договоров на сумму 5 599,1 тыс. рублей;

- закупка услуг естественных монополий (водоснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, иные услуги по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам)) – 13 договоров на сумму 842,9 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 2.1, 6.6 Положения о закупках в 2012 году без проведения процедуры размещения закупок предприятием заключен договор транспортной экспедиции от 18.04.2012 №НКП СКЖД-412529 с ОАО «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер». Общая стоимость оказанных по данному договору услуг составила 464,5 тыс. рублей.

В целях осуществления основного вида деятельности по закупке и реализации медтовара предприятием производилась их покупка по договорам, заключенным в 2011 году и устанавливающим длительные коммерческие связи с поставщиками. Так, по состоянию на 01.01.2012 в ГУП «Ставропольфармация» действовало 94 договора на поставку медтовара на общую сумму 1 001 390,0 тыс. рублей, заключенных преимущественно в декабре 2011 года, со сроком реализации до 31.12.2013.

В соответствии с пунктами 1, 3 статьи 23 Федерального закона №161-ФЗ сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением унитарным предприятием имущества, стоимость которого составляет более 10,0% уставного фонда унитарного предприятия, является крупной сделкой. Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Так, из 94 договоров, действовавших по состоянию на 01.01.2012, 48 заключены на сумму свыше 10,0% уставного фонда предприятия и в соответствии со статьей 23 Федерального закона №161-ФЗ явились крупными сделками.

В нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона №161-ФЗ без одобрения минздрава СК, ГУП «Ставропольфармация» были совершены 3 крупные сделки на поставку медтовара в общей сумме 18 000,0

10.4. В нарушение части 6 статьи 41.9 Федерального закона №94-ФЗ протокол рассмотрения и ответственности заявок открытого аукциона в электронной форме от 11.08.2011 №0121300037511000014-1 не подписан муниципальным заказчиком (администрацией города Благодарного).

10.5. Требования администрации города Благодарного к участнику размещения заказа, изложенные в техническом задании (приложение №1 к информационной карте открытого аукциона в электронной форме от 11.08.2011 №0121300037511000014-1), в части наличия свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданного саморегулируемой организацией, не соответствуют положениям пункта 2.1 документации об указанном аукционе, в соответствии с которыми такие требования не предъявляются.

10.6. В нарушение части 3 статьи 18 Федерального закона №94-ФЗ администрации городов Минеральные Воды и Благодарного, а также Донского сельсовета не направляли в установленный законом срок (в течение трех рабочих дней) сведения об исполнении муниципальных контрактов соответственно от 30.03.2012 №11/12, от 23.08.2011 №11 и от 13.07.2011 №1 в Федеральное казначейство, осуществляющее ведение реестра муниципальных контрактов, заключенных от имени муниципального образования.

10.7. В нарушение требований статьи 41.12 Федерального закона №94-ФЗ аукционной документацией открытого аукциона в электронной форме №0121300023012000003, проведенного администрацией города Минеральные Воды, по результатам проведения электронного аукциона предусмотрено подписание муниципального контракта на бумажном носителе.

11. При заключении муниципальных контрактов на участие в долевом строительстве жилых помещений администрациями муниципальных образований были допущены следующие нарушения:

11.1. В нарушение требований части 4 статьи 4 Федерального закона от 30.12.2004 №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №214-ФЗ) и условий аукционной документации в муниципальном контракте от 23.08.2011 №11, заключенном администрацией города Благодарного с ООО ПКФ «ВЕСА», не определен его предмет - не указано количество приобретаемых квартир и их характеристика (количество комнат и их площадь).

11.2. В нарушение статьи 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 4 Федерального закона №214-ФЗ администрациями муниципальных образований в установленном законодательством порядке муниципальные контракты по участию в долевом строительстве жилых помещений (квартир) зарегистрированы не были, в том числе:

- муниципальный контракт от 13.07.2011 №1, заключенный администрацией Донского сельсовета с ОАО «ПМК№5»;

- муниципальный контракт от 23.08.2011 №11, заключенный администрацией города Благодарного с ООО ПКФ «ВЕСА».

Следовательно, в соответствии с частью 3 статьи 4 Федерального закона №214-ФЗ указанные контракты являются незаключенными.

Администрациями указанных муниципальных образований в соответствии с муниципальными контрактами, не зарегистрированными в установленном законом порядке, были перечислены застройщикам денежные средства в общей сумме 63 306,1 тыс. рублей.

11.3. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрациями проверенных муниципальных образований путем заключения муниципальных контрактов были приняты бюджетные обязательства сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств в общей сумме 10 700,9 тыс. рублей, в том числе:

- администрацией Донского сельсовета при заключении муниципального контракта от 13.07.2011 №1 доведенный объем лимитов бюджетных обязательств превышен на сумму 5 813,4 тыс. рублей;

- администрацией города Минеральные Воды при заключении муниципального контракта от 30.03.2012 №11/12 – на сумму 2 890,9 тыс. рублей;

- администрацией города Благодарного при заключении муниципального контракта от 23.08.2011 №11 – на сумму 1 996,6 тыс. рублей.

11.4. В нарушение пункта 2.2.6 Соглашения от 30.05.2011 №5-55 о предоставлении субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации Программы №154-п, заклю-

9.2. Администрациями городов Благодарного и Минеральные Воды, а также Донского сельсовета не были представлены к проверке заявления собственников помещений или заявления граждан (нанимателей) о признании помещений непригодными для проживания, а МКД аварийными по всем МКД, включенным в проверенные программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, наличие которых обязательно в соответствии с пунктом 45 Положения №47.

9.3. В нарушение пункта 49 Положения №47 в постановлениях администраций городов Благодарного и Минеральные Воды, а также Донского сельсовета о признании МКД аварийными отсутствуют указания на дальнейшее использование помещений и сроков отселения физических лиц.

9.4. В ряде технических заключений Благодарненского и Труновского филиалов государственного учреждения архитектуры и градостроительства Ставропольского края по результатам обследования многоквартирных домов отсутствуют даты подготовки данных заключений, что не позволяет достоверно определить, были ли указанные заключения подготовлены на момент признания домов аварийными, как того требует пункт 45 Положения №47.

9.5. В ряде случаев в городе Минеральные Воды и Донском сельсовете заключения о признании помещения непригодным для постоянного проживания и признании домов аварийными, а также акты обследования данных домов подписывались лицами, не имеющими на указанные действия полномочий, так как они не были включены в состав межведомственных комиссий.

9.6. В нарушение пункта 44 Положения №47 решение администрации Донского сельсовета по итогам работы межведомственной комиссии, которой было составлено заключение от 30.12.2009 №2 о признании МКД по адресу: с. Донское, пер. Правоегорлыкский, 10, аварийным и подлежащим сносу, принято не было.

9.7. В нарушение пункта 44 Положения №47 признание межведомственной комиссией Донского сельсовета дома по ул. Западная, 3 в селе Донском аварийным и подлежащим сносу не было основано на результатах обследования, изложенных в акте технического состояния конструкций дома, расположенного по ул. Западной, 3, поскольку в данном акте дом признан непригодным для дальнейшей безопасной эксплуатации, без указания о его аварийности и необходимости его сноса.

10. Проверкой установлены отдельные нарушения соблюдения порядка размещения заказов на право заключения муниципальных контрактов в рамках реализации краевых адресных программ по переселению граждан из аварийных домов, в том числе:

10.1. В нарушение пункта 5 части 4 статьи 41.6 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) администрацией Донского сельсовета в аукционной документации необоснованно установлено требование к участникам размещения заказа о наличии свидетельства о допуске к видам работ по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта, выданного саморегулируемой организацией.

Необоснованно установленное администрацией в аукционной документации указанное требование к участникам размещения заказа создало условия для ограничения или устранения конкуренции путем создания участнику торгов или нескольким участникам торгов преимущественных условий участия в торгах, что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

10.2. В нарушение части 3 статьи 41.9 Федерального закона №94-ФЗ в протоколе от 11.08.2011 №0121300037511000014-1 рассмотрения заявок открытого аукциона в электронной форме администрации города Благодарного не отражено решение комиссии о допуске к участию в открытом аукционе в электронной форме участника размещения заказа ООО ПКФ «ВЕСА» г. Благодарный и о признании участника размещения заказа (ООО ПКФ «ВЕСА»), подавшего заявку, участником открытого аукциона в электронной форме.

10.3. В пункте 6.5 протокола рассмотрения и соответствия заявок открытого аукциона в электронной форме от 11.08.2011 №0121300037511000014-1 неверно указан источник финансирования муниципального заказа – «долевое строительство», тогда как в соответствии с аукционной документацией источником финансирования муниципального заказа является бюджет города Благодарного.

тыс. рублей, в том числе: с ООО «Лаверна-Лаб» на сумму 3 000,0 тыс. рублей; с ЗАО «Вектор-БиАльгам» – 5 000,0 тыс. рублей; с ООО «Випс-Мед» – 10 000,0 тыс. рублей.

Проверка организации системы закупок медтовара показала, что в проверяемом периоде его приобретение осуществлялось через оптовую базу и аптечную розничную сеть.

Закупка медикаментов оптовой базой производилась в соответствии с фактически сложившейся потребностью на основании заключенных договоров поставки физическим и юридическим лицам, в том числе лечебно-профилактическим учреждениям края.

Приказом предприятия от 07.04.2012 №05-02/158 «Об организации закупки и приемки медтовара в розничной аптечной сети ГУП «Ставропольфармация» утвержден перечень аптек, которыми осуществляется самостоятельная закупка медтовара. Ежемесячно дирекцией доводился заведующим аптек реестр поставщиков, осуществляющих поставку медтовара, а также плановые задания в суммовом выражении на их закупку.

Установлено, что заведующими аптек самостоятельно определялся как ассортимент лекарственных средств, так и их количество, необходимое для реализации в последующем месяце.

Однако в ГУП «Ставропольфармация» сводная потребность в медтоваре, в том числе оптовой базы и аптечной сети, в разрезе их наименований и цены не составлялась.

В соответствии с данными бухгалтерских регистров на протяжении 2010-2011 годов общий объем поставленного в ГУП «Ставропольфармация» медтовара не превысил 70,0% объема выручки, а именно: в 2010 году – 62,5%, в 2011 году – 64,5%. По итогам 2012 года общий объем поставки медтовара составил 72,0% объема выручки или 24,3% от общей суммы договоров поставки, действовавших в 2012 году, по итогам 6 месяцев 2013 года – 68,8% объема выручки или 12,6% от общей суммы договоров поставки, действовавших в истекшем периоде 2013 года.

То есть, объем заключенных с поставщиками по состоянию на 01.01.2012 договоров поставки медицинского товара предприятием осуществлен без учета фактической потребности в них. Условиями указанных договоров приобретение медикаментов предусмотрено в суммовом выражении без детализации наименований, количества и стоимости.

Практика заключения в 2011 году договоров, устанавливающих длительные коммерческие связи с поставщиками без детализации наименований и объемов закупаемых товаров, а в 2012-2013 годах преимущественное заключение договоров у единственного источника, свидетельствовала о фактическом неприменении положений Федерального закона №223-ФЗ, в части удовлетворения потребностей заказчика в товарах, работах, услугах с необходимыми показателями цены, количества и качества. В результате, в проверяемом периоде ГУП «Ставропольфармация» не были созданы условия для эффективного использования денежных средств в части расширения возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчика и стимулирования такого участия, развития добросовестной конкуренции.

Пунктом 4 статьи 1 Федерального закона №223-ФЗ определено, что указанный закон не регулирует отношения, связанные в том числе с осуществлением заказчиком отбора аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика.

Статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон №307-ФЗ) определено, что договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности государственного унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом №94-ФЗ.

Установлено, что в проверяемом периоде ГУП «Ставропольфармация» произведена оплата ООО Аудиторской фирме «ФАКТОР» в сумме 400,0 тыс. рублей в рамках исполнения договора оказания аудиторских услуг от 19.12.2011 №16, заключенного в нарушение Федеральных законов №307-ФЗ, №94-ФЗ без проведения процедуры размещения заказа в форме открытого конкурса.

5. Анализ объемов закупок, совершенных у товаропроизводителей, дистрибьюторов и закупочных цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения

В проверяемом периоде в рамках заключенных договоров в ГУП «Ставропольфармация» было поставлено медтовара в 2012 году на сумму 264 078,3 тыс. рублей, в 1 полугодии 2013 года на сумму 137 026,2 тыс. рублей.

Приобретение медтовара осуществлялось как у производителей, так и у организаций оптовой торговли. В общем объеме поставленного медтовара за 2012 год только 10,1% или 26 545,5 тыс. рублей занимает поставка от заводов-производителей, за 1 полугодие 2013 года – 11,5% или 15 805,8 тыс. рублей соответственно. То есть в основном приобретение медтовара осуществлялось на основании договоров, заключенных с организациями оптовой торговли.

В общем объеме поставленного медтовара наибольший вес занимало их приобретение оптовой базой, в том числе: в 2012 году – 176 494,0 тыс. рублей или 66,8%, за 1 полугодие 2013 года – 97 101,4 тыс. рублей или 70,9%. Объем централизованной поставки от оптовой базы в аптечную сеть составил в 2012 году – 20 527,3 тыс. рублей или 11,6% от общей закупки оптовой базы, в 1 полугодии 2013 года – 6 806,8 тыс. рублей или 7,0%.

В целях обеспечения государственного регулирования цен на отдельные лекарственные препараты для медицинского применения распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.12.2011 №2199-р утвержден перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на 2012 год. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.07.2012 №1378-р «Об установлении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на 2013 год» установлено, что в 2013 году применяется перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на 2012 год (далее – перечень ЖНВЛП).

Оптовой базой в основном закупались лекарственные средства, вошедшие в перечень ЖНВЛП, в том числе (без НДС): в 2012 году – 74,8%, в 1 полугодии 2013 года – 72,8%. Данный показатель в аптечной сети не превысил 50,0% общего объема закупки и сложился от 33,4% (аптека №47 (с. Левокумское)) до 43,5% (аптека №83 (г. Новоалександровск)).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ закупочных цен на лекарственные средства, приобретенные оптовой базой и 4 аптеками розничной сети. При приобретении лекарственных средств аптечной сетью наценка поставщика от цены завода-производителя составила от 1,23% до 12,94%. В тоже время приобретение лекарственных средств оптовой базой производилось со скидкой от цены завода-производителя от 0,3% до 59,23%.

Так, при приобретении аптекой №123 (г. Благодарный) диабетона МВ таблетки 60 мг №30 наценка поставщика от цены завода-производителя составила 11,03%. В то же время закупка оптовой базой предприятия произведена со скидкой 16,28% от цены завода-производителя. Аналогично, липтонорм таблетки 10 мг №28 аптекой ГЛФ (г. Ставрополь) приобретены с наценкой 6,26%, оптовой базой – со скидкой 59,23%. Сметта порошок для приготовления суспензии 3 г аптекой №123 (г. Благодарный) приобретена с наценкой 1,23%, оптовой базой – со скидкой 0,62%.

Установлено, что при приобретении медтовара оптовой базой закупка в основном осуществлялась крупными партиями, как у заводов-производителей, так и у организаций оптовой торговли, что повлияло на значительное снижение цен и предоставление скидок от цены завода-производителя.

Так, по итогам 2012 года приобретенные оптовой базой лекарственные средства, вошедшие в перечень ЖНВЛП, в целом закуплены со скидкой от цены заводов-производителей в сумме 4 881,8 тыс. рублей, по итогам 1 полугодия 2013 года – 7 401,8 тыс. рублей. В то же время приобретение аптечной сетью лекарственных средств, вошедших в перечень ЖНВЛП, произведено с наценкой от цены заводов-производителей, а именно: аптекой №250 (г. Ставрополь) – с наценкой 380,8 тыс. рублей и 205,3 тыс. рублей соответственно; ЦРА №64 (с. Курсавка) – 147,1 тыс. рублей и 65,1 тыс. рублей; ЦРА №83 (г. Новоалександровск) – 95,2 тыс. рублей и 53,4 тыс. рублей; ЦРА №47 (с. Левокумское) – 63,6 тыс. рублей и 32,9 тыс. рублей.

Приобретение оптовой базой лекарственных средств, не вошедших в перечень ЖНВЛП, в целом по итогам 2012 года произведено с наценкой 0,06%, по итогам 1 полугодия 2013 года – с наценкой 0,05%. Одновременно приобретение лекарственных средств, не вошедших в перечень ЖНВЛП, аптеками розничной сети в 2012 году произведено с наценкой от 2,0% (аптека №250 (г. Ставрополь)) до 3,4% (аптека №64 (с. Курсавка)), в 1 полугодии 2013 года с наценкой от 1,8% (аптека №250 (г. Ставрополь)) до 7,3% (аптека №64 (с. Курсавка)).

Кроме того, проведен выборочный анализ закупочных цен на лекарственные средства в разрезе 4 аптек розничной сети предприятия, осуществляющих ежемесячный мониторинг цен на лекарственные средства, реализуемые физическим и юридическим лицам, в соответствии с приказом минздрава СК от

7. В ходе проверки установлены случаи предоставления администрациями муниципальных образований в Комитет ЖКХ недостоверных сведений об общем числе расселяемых граждан и отчетов о ходе реализации краевых адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда:

7.1. Администрацией муниципального образования города Минеральные Воды в Комитет ЖКХ были предоставлены недостоверные сведения для включения в Программу №483-п об общем числе жителей, расселяемых в городе Минеральные Воды из аварийных МКД. В соответствии с данными администрации муниципального образования города Минеральные Воды переселению подлежало 75 человек, а фактически в 3 аварийных МКД, включенных в программу проживало 74 человека.

В результате в Программе №483 и Муниципальной программе №1585 отражены недостоверные сведения о количестве граждан, проживавших в аварийных домах и подлежавших переселению.

7.2. В нарушение раздела 8 Программы №154-п и пункта 3.1.3 Соглашения от 27.05.2011 №5-52 администрацией муниципального образования города Благодарного в Комитет ЖКХ представлялись недостоверные отчеты о ходе реализации Программы №154-п за 3 и 4 кварталы 2011 года, а также за 1 и 2 кварталы 2012 года. В данных отчетах было указано, что планировалось приобретение 14 квартир в доме №5 по ул. Маяковского и 23 квартир в доме №9 по ул. Маяковского, что не соответствовало договорам участия в долевом строительстве многоквартирного дома от 22.09.2011 №№1-3.

Кроме того, в отчете администрации муниципального образования города Благодарного за 4 квартал 2012 года указано, что в рамках Программы №154-п переселены все 119 граждан из 50 жилых помещений, что также не соответствует действительности.

7.3. Предоставленный администрацией муниципального образования Донского сельсовета в Министерство ЖКХ отчет Донского сельсовета о ходе реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 4 квартал 2012 года, содержит недостоверные сведения о полном выполнении по состоянию на 01.01.2013 мероприятий Программы №154-п в части переселения всех 63 граждан из 25 расселяемых помещений, находящихся в 3 аварийных домах.

8. В ходе проверки порядка переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации краевых адресных программ администрациями муниципальных образований не соблюдалась процедура, предшествующая изъятию жилого помещения у собственника жилого помещения, а именно:

8.1. В нарушение части 10 статьи 32 Жилищного кодекса Российской Федерации и раздела 6 Программы №483-п администрацией города Минеральные Воды не были изъяты жилые помещения в домах, расположенных в городе Минеральные Воды по улице Энгельса, 106 и проезду Путейскому, 8, а также земельные участки, на которых расположены данные дома.

8.2. В нарушение части 10 статьи 32 Жилищного кодекса Российской Федерации в требованиях к собственникам жилых помещений в многоквартирных жилых домах, расположенных по адресам: г. Благодарный, ул. Оболенского, д. 51 и д. 53, об их сносе или реконструкции, не установлен срок проведения этих работ.

8.3. В нарушение части 3 статьи 32 Жилищного кодекса Российской Федерации и норм раздела 6 Программы №154-п не произведена государственная регистрация решений об изъятии жилых помещений (распоряжения администрации города Благодарного от 03.06.2013 №113-р и от 01.07.2013 №137-р) в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

9. Проверкой соблюдения порядка признания домов аварийными и подлежащим сносу установлены следующие нарушения и недостатки:

9.1. В нарушение пункта 7 Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 №47 (далее – Положение №47), в городе Благодарном и Донском сельсовете в состав межведомственных комиссий по обследованию и оценке технического состояния многоквартирных жилых домов не были включены представители органов, уполномоченных на проведение государственного контроля и надзора в сферах санитарно-эпидемиологической, пожарной, промышленной, экологической и иной безопасности, защиты прав потребителей и благополучия человека.

(ул. Степная, 26 и ул. Чкалова, 49). Тогда как на территории города Благодарного имелось 9 МКД, признанных аварийными до 01.01.2007.

5. В нарушение статьи 4 Федерального закона от 04.07.1991 №1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» администрацией города Минеральные Воды договор передачи жилого помещения, находящегося в городе Минеральные Воды, пер. Путейский, 8, кв. 3, в собственность Спириной Р.Ф., Спирина В.И., Спирина В.Ф. заключен 19.04.2010, после признания указанного жилого помещения аварийным и подлежащем сносу (заключение Межведомственной комиссии от 29.12.2006 и постановление Администрации о признании МКД аварийным от 19.02.2010).

6. В ходе проверки положений краевых адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и соответствия им положений муниципальных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда было установлено следующее:

6.1. В паспорте Программы №154-п в ожидаемых результатах выполнения данной программы указано недостоверное количество аварийных домов – 48 (фактически – 49 домов), а также в приложении 4 Программы №154-п содержится недостоверная информация об общей расселяемой площади жилых помещений в аварийных МКД – 15 417,0 кв. м (фактически – 15 395,3 кв. м). Указанное связано с тем, что при внесении постановлением Правительства Ставропольского края от 01.03.2013 №65-п соответствующих изменений в Программу №154-п вышеуказанные показатели не были изменены, в то время как в другие приложения данной программы аналогичные изменения вносились.

6.2. Изменения в городскую адресную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Благодарном с учетом необходимости развития малоэтажного строительства в 2011 - 2012 годах», утвержденную постановлением администрации муниципального образования города Благодарного от 05.05.2011 №169/1 (далее – Муниципальная программа №169/1), в части объемов финансирования были внесены только в ходе настоящей проверки (постановление администрации муниципального образования города Благодарного от 18.07.2013 №255), то есть спустя 1 год 10 месяцев после внесения соответствующих изменений в Программу №154-п постановлением Правительства Ставропольского края от 21.09.2011 №380-п.

Изменения в части увеличения числа переселяемых в городе Благодарном граждан со 115 до 119 человек в Муниципальную программу №169/1 на момент настоящей проверки внесены не были. То есть в части числа переселяемых граждан Муниципальная программа №169/1 не соответствует положениям Программы №154-п (в редакции постановления Правительства Ставропольского края от 01.03.2013 №65-п).

6.3. В муниципальной адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Минеральные Воды Ставропольского края в 2011 году», утвержденной постановлением администрации муниципального образования города Минеральные Воды от 24.11.2011 №1585 (далее - Муниципальная программа №1585), не отражались средства бюджетов Ставропольского края и города Минеральные Воды на оплату разницы в стоимости жилого помещения в случае приобретения жилого помещения, общая площадь которого превышает общую площадь жилого помещения в аварийном МКД в общей сумме 4 077,5 тыс. рублей (первоначальная редакция Программы №483-п) и в общей сумме – 7 381,44 тыс. рублей (редакция Программы №483-п от 21.03.2012 и от 22.03.2013).

6.4. Муниципальная программа №1585 не соответствует Программе №483-п в части дат окончания переселения и сноса аварийных МКД в городе Минеральные Воды по адресам: ул. Энгельса, 106 и пр. Путейский, 8. Разделом 2 Программы №483-п установлено, что переселение граждан из аварийных МКД, включенных в программу, а также снос аварийных МКД должны быть осуществлены в 2012 году, а в приложении 1 к Муниципальной программе №1585 указано, что датой окончания переселения и сноса аварийных МКД является 2014 год.

6.5. Текстовая часть Муниципальной программы №1585 не соответствует приложению 1 к данной программе в части числа граждан, зарегистрированных в аварийных МКД и планируемых к переселению, так как постановлением администрации муниципального образования города Минеральные Воды от 09.07.2012 №385 были внесены изменения только в приложение 1 к Муниципальной программе №1585 в части увеличения числа переселяемых граждан с 65 до 75 человек, а в текстовой части программы количество граждан, подлежащих переселению осталось неизменным – 65 человек.

02.06.2009 №01-05/224 «Об организации мониторинга цен и ассортимента лекарственных средств в стационарных лечебно-профилактических учреждениях и аптечных предприятиях Ставропольского края».

Установлено, что в договорах поставки медтовара отсутствовали наименования закупаемых лекарственных средств и их цена. В результате аптечной сетью предприятия одни и те же лекарственные средства и изделия медицинского назначения приобретались с различными ценами и наценками к цене заводо-производителей.

Так, в январе 2012 года глицин таблетки 100 мг при цене завода-производителя 19,04 рубля, приобретен ЦРА №123 (г. Благодарный) – по цене 19,90 рубля или с наценкой 4,52%, ЦРА №64 (с. Курсавка) – 20,40 рубля или 7,14%, аптекой №250 (г. Ставрополь) – 20,90 рубля или 9,77%.

В апреле 2012 года оmez капсулы 20 мг при цене завода-изготовителя 130,53 рубля, приобретены аптекой №250 (г. Ставрополь) – по цене 134,55 рубля или с наценкой 3,08%, ЦРА №47 (с. Левокумское) – 136,42 рубля или 4,51%.

Также, в июне 2013 года но-шпа раствор для внутривенного и внутримышечного введения 20 мг/мл при цене завода-производителя 70,49 рубля, приобретен ЦРА №47 (с. Левокумское) по цене 75,0 рубля или с наценкой 6,40%, аптекой №250 (г. Ставрополь) – 79,60 рубля или 12,92%.

Необходимо отметить, что на предприятии отсутствовала единая информационная система, позволяющая оценивать ассортимент и количество фактически закупленного медтовара оптовой базой и аптечной сетью в целом в разрезе поставщиков. В результате дирекцией не контролировались основные показатели функционирования системы закупок, в том числе в аптечной сети: общая потребность в медтоваре, фактическая закупочная цена на лекарственные препараты по сравнению с ценами заводов-производителей, остатки медикаментов в разрезе их наименований и количества, дефицит или избыток лекарственных препаратов и др.

Проверка исполнения условий заключенных договоров поставки медтовара показала следующее.

Согласно пункту 1.2 договора поставки медицинской продукции от 03.04.2013 №1-к/2013 ООО «Астика» обязался поставить в ГУП «Ставропольфармация» лекарственные средства и изделия медицинского назначения на общую сумму 2 930,5 тыс. рублей в соответствии со спецификацией, которой определены наименование приобретаемого товара, их функциональные (качественные) характеристики, цена и количество.

В нарушение условий вышеуказанного договора в ГУП «Ставропольфармация» поставлены лекарственные средства, перечень которых и форма выпуска не предусмотрены спецификацией. Кроме того, в ряде случаев поставка лекарственных средств осуществлялась по цене, не соответствующей цене, предусмотренной договором. Отклонения закупочных цен от цен, предусмотренных договором, сложились от (минус) 21,06 рублей до (плюс) 8,37 рублей.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны предприятия за исполнением условий договора поставки медицинской продукции от 03.04.2012 №1-к/2013, что в свою очередь приводит к необходимости внесения изменений в договор в части наименований поставляемого товара, их цены, количества, которые в соответствии с частью 5 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ подлежат обязательному опубликованию на официальном сайте для размещения информации о закупках отдельными видами юридических лиц.

Проверкой установлены факты отсутствия в договорах поставки условий к остаточным срокам годности поставляемого медтовара. В связи с чем выявлены отдельные факты поставки лекарственных средств с остаточным сроком годности менее 50,0% от общего срока, указанного заводом-производителем.

Кроме того, договорами поставки предусматривалась возможность согласования поставщиком и ГУП «Ставропольфармация» приобретения медтовара с остаточным сроком годности менее 60,0%-70,0% от общего срока, указанного заводом-производителем. В результате чего, установлены отдельные факты поставки лекарственных средств с остаточными сроками годности от 16,7% до 41,7%.

6. Анализ оптовых и розничных объемов реализации фармацевтических и медицинских товаров на территории Ставропольского края, в том числе жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств

За 2012 год выручка от торговой деятельности (с НДС) предприятия составила 312 718,0 тыс. рублей, что выше показателя 2011 года на 87 020,0 тыс. рублей или 138,6%. За 1 полугодие 2013 года выручка

от торговой деятельности сложилась в сумме 178 806,3 тыс. рублей. Доля оптового и розничного товарооборота в общем объеме выручки по итогам 2012 года составила 66,0% и 34,0% соответственно, за 6 месяцев 2013 года – 65,2% и 34,8% соответственно.

Объем оптового товарооборота за 2012 год сложился в сумме 206 254,0 тыс. рублей, что на 78 410,0 тыс. рублей или на 161,3% превышает показатель 2011 года. Рост оптового товарооборота связан с тем, что предприятие стало активно участвовать в аукционах на право заключения государственных (муниципальных) контрактов. По итогам участия в аукционах были заключены государственные (муниципальные) контракты в 2011 году на сумму 72 152,6 тыс. рублей, в 2012 году – на 119 351,6 тыс. рублей (прирост в 1,7 раза). В 2012 году из общего объема оптового товарооборота реализация лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП, составила 144 304,5 тыс. рублей (70,0%).

Объем оптового товарооборота за 1 полугодие 2013 года составил 116 559,0 тыс. рублей. За 6 месяцев 2013 года из общего объема оптового товарооборота реализация лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП, составила 82 294,9 тыс. рублей (70,6%).

Несмотря на то, что предприятие являлось монополистом на рынке наркотических и психотропных средств, объем их реализации в общем объеме товарооборота незначителен: в 2012 году – 15 974,5 тыс. рублей (7,7%), за 6 месяцев 2013 года – 10 222,3 тыс. рублей (8,8%).

Одним из направлений деятельности оптовой базы являлась поставка в ЛПУ кислорода медицинского жидкого, кислорода медицинского газообразного, азота закиси. В 2012 году реализация данных товаров составила 7 496,1 тыс. рублей, в 1 полугодии 2013 года – 3 560,2 тыс. рублей. Установлено, что в 2012 году по сравнению с 2010-2011 годами объем реализации газообразных товаров сократился на 32,5% и 71,6% соответственно. С 2010 года реализацию кислорода медицинского жидкого в ЛПУ стали осуществлять напрямую заводы-производители (ООО «Кубаньтехгаз», г. Краснодар; ООО «Вист», г. Новороссийск) и организации оптовой торговли (ООО «Альянс», г. Ставрополь, ОАО «Тепло», г. Пятигорск). В связи с неконкурентной ценой в 2012 году предприятие приняло решение о прекращении реализации кислорода медицинского жидкого.

В 2012 году розничный объем товарооборота предприятия составил 106 464,0 тыс. рублей, что выше на 8 610,0 тыс. рублей или на 108,8% показатель 2011 года. Из общего объема розничного товарооборота выручка от деятельности по изготовлению экстемпаральных лекарственных средств составила 10 507,3 тыс. рублей (9,9%), от реализации товаров через комиссионеров – 786,5 тыс. рублей (0,7%). За 1 полугодие 2013 года аптечной сетью предприятия реализовано товаров на общую сумму 62 247,3 тыс. рублей, из которой выручка от: деятельности по изготовлению экстемпаральных лекарственных средств составила 6 212,8 тыс. рублей (10,0%), реализации товаров через комиссионеров – 766,1 тыс. рублей (1,2%).

Согласно пояснительной записке к балансу в структуре товарооборота аптечных подразделений предприятия доля лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП, составила 60,0%.

Установлено, что в 10 из 33 аптечных подразделений установлена программа «Инпро-аптека», позволяющая производить оперативный анализ объемов продаж по группам товара, уровню надбавки, скидкам, остаточной стоимости лекарственных средств и иные аналитические данные. Предприятие не располагает сведениями об объемах продаж по группам товаров аптечных подразделений (в том числе лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП), в которых отсутствует автоматизированный учет. В объеме розничного товарооборота доля аптечных подразделений, в которых установлена программа «Инпро-аптека», за 2012 год составила 79,0%, за 6 месяцев 2013 года – 77,0%. Проведенный анализ продаж за 2012 год по 10 аптечным подразделениям (в которых установлен программный продукт) показал, что на реализацию лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП, приходилось 34,1% от общего объема продаж. Таким образом, проверкой не удалось подтвердить данные, представленные в пояснительной записке к балансу.

Необходимо отметить, что с 2010 года введено государственное регулирование объемов продаж и цен на лекарственные средства, включенные в перечень ЖНВЛП. Однако предприятием не организована процедура наблюдения за реализацией данной группы товара во всех аптечных подразделениях.

Установлено, что единая ассортиментная политика на предприятии отсутствует, не определены ассортиментные группы, товарная номенклатура для аптек, аптечных пунктов с учетом специфики месторасположения, занимаемой площади, контингента. В соответствии с локальными актами предприятия форми-

4.2. В нарушение части 8 статьи 32, части 2 статьи 49 и части 1 статьи 52 Жилищного кодекса Российской Федерации администрацией Донского сельсовета неправомерно с Мальгиновым В.Н. и Мирошниченко Г.П., являвшимися собственниками изымаемых квартир в аварийном доме по пер. Правоггорлыкский, 10, в декабре 2012 года были заключены договоры социального найма на предоставление им в пользование квартир в построенном в рамках реализации Программы №154-п доме по ул. Солнечная, 24.

4.3. На момент включения жилого помещения в Программу №154-п и на момент проведения проверки (01.08.2013), Несмачной И.П. правоустанавливающие документы на квартиру 10 в аварийном доме по пер. Правоггорлыкский, 10 не оформлены. Следовательно, предоставление ей во владение и пользование администрацией Донского сельсовета квартиры 12 в доме по ул. Солнечная, 24, построенном в рамках реализации Программы №154-п, по договору социального найма от 17.12.2012 №100 неправомерно, поскольку является нарушением пункта 3 статьи 2 Жилищного кодекса Российской Федерации.

4.4. В нарушение части 1 статьи 62 и части 2 статьи 15 Жилищного кодекса Российской Федерации администрацией Донского сельсовета в отсутствие законных оснований отдельным гражданам (семье Березюк Ю.А. и семье Кошелевой Л.А.) были выделены квартиры в ранее признанном аварийном доме по ул. Западная, 3, который в рамках реализации Программы №154-п подлежал расселению. В декабре 2012 года указанным гражданам были предоставлены квартиры во вновь построенном доме по ул. Солнечная, 24.

Кроме того, в нарушение части 1 статьи 52 и части 2 статьи 57 Жилищного кодекса Российской Федерации договоры социального найма от 10.09.2010 № 177 и от 15.12.2010 №175 соответственно с Березюк Ю.А. и Кошелевой Л.А. были заключены администрацией Донского сельсовета незаконно, поскольку в очереди на улучшение жилищных условий они не состояли.

Как следствие, администрацией Донского сельсовета указанным семьям по договорам социального найма 2 квартиры стоимостью 1 372,4 тыс. рублей во вновь построенном доме по ул. Солнечной, 24 были предоставлены без достаточных правовых оснований, что привело к дополнительным расходам за счет средств Фонда, краевого и местного бюджетов на переселение граждан из аварийного жилья в указанной сумме.

4.5. Поскольку с Березюк С.Н. договор социального найма квартиры 10 по ул. Западная, 3 заключен не был (он также не значился в данном договоре членом семьи Березюк Ю.А.) и он официально с 2001 года не состоял в браке с Березюк Ю.А. (которая была включена в Программу №154-п, и ей была выделена квартира в построенном доме), законных оснований на включение Березюка С.Н. как члена семьи Березюк Ю.А. в Программу №154-п с целью его переселения из аварийного жилья у администрации Донского сельсовета не имелось.

4.6. С целью удовлетворения многочисленных жалоб Березюка С.Н. с требованием о предоставлении ему отдельной квартиры, администрацией Донского сельсовета в декабре 2012 года с Березюком С.Н. был заключен договор социального найма от 17.12.2012 №99 на предоставление ему во владение и пользование квартиры 7 в аварийном доме по ул. Зеленая, 9 (заключение о признании МКД по ул. Зеленая, 9 аварийным и подлежащим сносу от 18.08.2010

№ 1), что является незаконным, поскольку нарушает положения части 2 статьи 15 и части 1 статьи 62 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Указанное незаконное решение было принято администрацией Донского сельсовета с целью предоставления Березюку С.Н. отдельной квартиры площадью 26,6 кв. м стоимостью 651,7 тыс. рублей в доме, который будет построен в рамках реализации новой программы по переселению граждан из аварийного жилья, в которой участвует Донской сельсовет – краевой адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае в 2013 – 2015 годах», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 17.06.2013 №237-п.

Таким образом, незаконно принятые администрацией Донского сельсовета правовые акты приведут к неправомерному предоставлению квартиры стоимостью 651,7 тыс. рублей в рамках реализации новой краевой адресной программы по переселению граждан из аварийного жилья, то есть к дополнительным затратам в указанной сумме на переселение граждан из аварийного жилья.

4.7. В нарушение пункта 2 статьи 20.6 Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (в редакции Федерального закона от 29.12.2010 №441-ФЗ) для участия в Программе №154-п были предложены администрацией города Благодарного и включены в Программу №154-п многоквартирные дома, признанные аварийными после 01.01.2007

2.2. В нарушение пункта 9 Правил предоставления и расчета субсидий Программы №483-п Комитетом ЖКХ на 2 дня ранее, чем в бюджете города Минеральные Воды были предусмотрены бюджетные ассигнования на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации Программы №483-п (решение Минераловодской городской Думы от 30.12.2011 №194), городу Минеральные Воды перечислены средства субсидии в общей сумме 19 836,6 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – в сумме 12 125,9 тыс. рублей и средства бюджета Ставропольского края – в сумме 7 710,7 тыс. рублей.

2.3. Правила предоставления и расчета субсидий в качестве обязательного условия предоставления субсидий не содержат положение, устанавливающее обязанность муниципальных образований представлять в Комитет ЖКХ документы, подтверждающие наличие в бюджете муниципального образования на 2012 год средств для обеспечения финансирования расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, что не соответствует требованиям статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проверкой в муниципальных образованиях выявлены нарушения и недостатки при предоставлении гражданам нового жилья взамен аварийного, а именно:

3.1. В нарушение части 2 статьи 89 Жилищного кодекса Российской Федерации (с учетом позиции Верховного Суда Российской Федерации) в ходе переселения из аварийного жилья ряду граждан по договорам социального найма предоставлены жилые помещения с меньшим количеством комнат, чем в ранее имевшихся помещениях, в том числе:

- администрацией города Благодарного на приобретение 8 квартир с меньшим количеством комнат израсходовано 6 694,1 тыс. рублей;

- администрацией Донского сельсовета на приобретение 14 квартир с меньшим количеством комнат израсходовано 9 876,9 тыс. рублей.

Направление администрациями муниципальных образований денежных средств в общей сумме 16 571,0 тыс. рублей в нарушение части 2 статьи 89 Жилищного кодекса Российской Федерации (с учетом позиции Верховного Суда Российской Федерации) на приобретение жилья для переселяемых из аварийных помещений граждан с меньшим количеством комнат по сравнению с ранее имевшимся, впоследствии может привести к несоблюдению принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2. В нарушение статьи 50 Жилищного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и раздела 5 Программы №483-п администрацией города Минеральные Воды на оплату превышения общей площади предоставленной гражданам (семья Трапезниковых) квартиры сверх ранее занимаемой площади и выше нормы предоставления неправомерно направлено бюджетных средств в сумме 247,0 тыс. рублей, что привело к завышению стоимости переселения граждан из аварийных МКД в указанной сумме и в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств.

4. Проверкой порядка переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации краевых адресных программ установлено следующее:

4.1. Одно помещение – квартира 10, находящееся в аварийном доме по пер. Правоегорлыкский, 10 (проживает Несмачная И.П. и ее сын), было включено администрацией Донского сельсовета в Программу №154-п как жилое помещение, находящееся в частной собственности, без достаточных на то правовых оснований, поскольку право собственности на квартиру в установленном порядке не зарегистрировано.

С целью включения указанной квартиры в Программу №154-п администрацией Донского сельсовета с Несмачной И.П. был заключен договор социального найма от 07.11.2010 №214 на предоставление в пользование квартиры 10 по пер. Правоегорлыкский, 10, которая муниципальной собственностью Донского сельсовета не являлась. Следовательно, в соответствии со статьей 168 Гражданского кодекса Российской Федерации, заключение администрацией Донского сельсовета с Несмачной И.П. договора социального найма является по своей сути ничтожной сделкой, так как данная сделка не соответствует требованиям закона – части 1 статьи 60 Жилищного кодекса Российской Федерации.

рование ассортимента товаров, реализуемых через аптечную сеть, возложено на заведующих розничными подразделениями.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ряде аптечных подразделений в наличии имелся узкий ассортимент лекарственных препаратов. В целях не затоваривания заведующими осуществлялась закупка и реализация товара по конкретным заявкам покупателей. При наличии в структуре предприятия рецептурно-производственного отдела, осуществляющего изготовление лекарственных средств по рецептам врачей, реализация экстермпаральной рецептуры осуществлялась только в двух аптеках.

Проверкой установлено, что аптечные подразделения не имели в наличии автотранспортные средства. Доставка товара центральными аптеками в удаленную подведомственную сеть осуществлялась с привлечением автотранспортных средств по договорам подряда, автомобилями скорой медицинской помощи – по устной договоренности. Установлено, что в связи с отсутствием транспорта заявка на поставку лекарственных средств в аптечный пункт (п. Краснозоринский) не была исполнена в течение 14 дней.

Согласно части 6 статьи 55 Федерального закона Российской Федерации от 12.04.2010 №61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (далее – Федеральный закон №61-ФЗ) аптечные организации, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность, обязаны обеспечивать установленный минимальный ассортимент лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи.

С 24.10.2010 вступил в силу приказ минздравсоцразвития РФ от 15.09.2010 №805н «Об утверждении минимального ассортимента лекарственных препаратов для медицинского применения, необходимых для оказания медицинской помощи», утвердивший минимальный ассортимент лекарственных препаратов для медицинского применения, необходимых для оказания медицинской помощи (далее – минимальный ассортимент). В соответствии с указанным приказом минимальный ассортимент аптек состоит из 58 наименований, аптечных пунктов – из 30 наименований.

Дирекцией предоставлены результаты мониторинга обеспечения минимальным ассортиментом в подведомственной аптечной сети по состоянию на 30.04.2013, 30.05.2013. Необходимо отметить, что мониторинг проводился только по 10 аптечным подразделениям. Требование о предоставлении информации о наличии минимального ассортимента остальными аптеками, аптечными пунктами дирекцией не устанавливалось. По результатам мониторинга проведенного предприятием по состоянию на 30.04.2013, 30.05.2013 минимальный ассортимент в аптечных организациях в нарушение части 6 статьи 55 Федерального закона №61-ФЗ не обеспечен: на 30.04.2013 в аптечных подразделениях отсутствовало от 2 до 12 наименований; на 30.05.2013 – от 1 до 9 наименований.

В ходе выездных проверок также подтверждено, отсутствие минимального ассортимента в розничных подразделениях: в четырех аптеках из 58 наименований лекарственных препаратов, включенных в минимальный ассортимент, отсутствовало от 1 до 7 наименований; в трех аптечных пунктах из 30 наименований, включенных в минимальный ассортимент, отсутствовало от 3 до 19 наименований. Установлено, что на аптечной базе предприятия из 58 наименований минимального ассортимента в наличии имелось только 8 наименований (13,8%).

Продажи 7 подразделений составили в 2012 году 92,3% общего розничного товарооборота, за 6 месяцев 2013 года 68,9%. Проверка показала, что среднемесячный объем продаж за 2012 год, 1 полугодие 2013 года в отдельных аптечных подразделениях незначительный и составляет в среднем 21,0 тыс. рублей. Данный объем выручки не покрывал расходы на содержание аптечной организации (заработная плата с начислениями, арендная плата и иные хозяйственные и управленческие расходы). Анализ финансового результата деятельности розничных подразделений показал, что в 2012 году из 33 подразделений получили прибыль 13 (39,4%), деятельность 20 была убыточна (60,6%). Аналогично по итогам 1 полугодия 2013 года из 39 подразделений получили прибыль 14 (35,9%), убыток 25 (64,1%). В проверяемом периоде предприятием в связи с нерентабельной деятельностью приняты решения о закрытии одного аптечного подразделения (убыток по итогам 2012 года 73,2 тыс. рублей), о сокращении штатов двух подразделений.

Необходимо отметить, что локальным актом предприятия до 14.03.2013 регламент принятия решений о закрытии подразделений в связи с их нерентабельной деятельностью не был установлен. Одним из самых убыточных подразделений являлся аптечный пункт (г. Ставрополь, пл. Ленина, 1): убытки по итогам 2012 года – 91,8 тыс. рублей, по итогам 1 полугодия 2013 года – 48,0 тыс. рублей. Вместе с тем решения об оптимизации расходов на его содержание не принимались.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что предприятием розничная реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения осуществлялась не только через собственную аптечную сеть, но и по договорам комиссии, заключенным с 6 ЛПУ (комиссионеры). В соответствии с условиями договоров комиссии розничная торговля лекарственными средствами осуществлялась за вознаграждение в размере 4,0% в обособленных подразделениях ЛПУ, расположенных в сельских населенных пунктах, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность.

В проверяемом периоде через комиссионеров реализовано товаров на общую сумму 1 552,6 тыс. рублей, из них за 2012 год – 786,5 тыс. рублей, 1 полугодие 2013 года – 766,1 тыс. рублей. Сумма выплаченного вознаграждения за 2012 год и 1 полугодие 2013 года составила 20,4 тыс. рублей и 30,6 тыс. рублей соответственно.

Установлено, что принятый на предприятии порядок учета розничной реализации товаров по договорам комиссии не отражал реальную дебиторскую задолженность комиссионеров перед предприятием. В результате по состоянию на 31.12.2012, на 30.06.2013 данные баланса по строке «Дебиторская задолженность» на сумму 346,7 тыс. рублей и 384,0 тыс. рублей искажены.

7. Проверка соблюдения действующего законодательства при порядке ценообразования и правильности применения предельных оптовых и розничных торговых надбавок на лекарственные средства, медицинские изделия и парафармацевтическую продукцию

В соответствии со статьей 63 Федерального закона №61-ФЗ органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации устанавливают предельные размеры оптовых надбавок и предельные размеры розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП. Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 №239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации устанавливают предельные максимальные размеры торговых надбавок к ценам на продукты питания (включая пищевые концентраты).

Постановлением региональной тарифной комиссии Ставропольского края (далее – тарифная комиссия) от 27.02.2010 №05/1 «О предельных размерах оптовых и предельных размерах розничных надбавок к фактическим отпускным ценам производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, реализуемые на территории Ставропольского края» (далее – постановление тарифной комиссии от 27.02.2010 №05/1) на территории Ставропольского края установлены предельные размеры оптовых и розничных надбавок на лекарственные средства, включенные в перечень ЖНВЛП. Предельные максимальные размеры торговых надбавок к ценам на продукты детского питания (включая пищевые концентраты) на территории Ставропольского края утверждены постановлением тарифной комиссии от 03.05.2007 №1041 (далее – постановление тарифной комиссии от 03.05.2007 №1041).

В 2012 году формирование оптовых и розничных цен на реализацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения осуществлялось на основании приказа предприятия от 21.12.2011 №05-02/505, которым был установлен максимальный размер оптовой и розничной надбавки. Размер оптовой и розничной надбавки на лекарственные средства, включенные в перечень ЖНВЛП, на продукты детского питания соответствовал предельному размеру оптовых и розничных надбавок, утвержденных постановлениями тарифной комиссии от 03.05.2007 №1041, от 27.02.2010 №05/1. Размер оптовой и розничной надбавки на иные лекарственные средства, изделия медицинского назначения, услуги, а также порядок ценообразования устанавливался предприятием самостоятельно в соответствии с нормами Указа Президента Российской Федерации от 28.02.1995 №221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)».

Предельные оптовые и розничные надбавки на лекарственные средства, изделия медицинского назначения, применяемые с 01.01.2013 для формирования отпускной цены, утверждены приказом предприятия от 20.12.2012 №05-02/457. В нарушение постановления тарифной комиссии от 24.05.2012 №33/2 данным приказом утвержден размер розничной надбавки на продукты детского питания при реализации в сельских населенных пунктах в размере до 23,0% при установленной норме до 20,0%.

- бюджета Ставропольского края – 186 266,0 тыс. рублей (26,9% от общего объема финансирования);

- бюджетов муниципальных образований – 66 451,1 тыс. рублей (9,6% от общего объема финансирования).

Результаты контрольного мероприятия

1. Проверкой организационного и финансового обеспечения реализации краевых адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда установлено следующее:

1.1. По состоянию на 01.01.2013 (срок завершения реализации Программ №153-п, №154-п и №483-п) фактически в рамках 3 краевых адресных программ на территории Ставропольского края в течение 2011-2012 годов переселено 639 жителей (36,9% от совокупного планового показателя в количестве 1 732 жителей) из жилых помещений общей площадью 8 759,1 кв. м (34,9% от совокупного планового показателя в объеме 25 064,6 кв. м), в том числе:

- по Программе №153-п переселено 84 жителя (16,4% от планового показателя в количестве 511 жителей) из аварийных жилых помещений общей площадью 1 221,7 кв. м (15,9% от планового показателя в объеме 7 695,4 кв. м);

- по Программе №154-п – 432 жителя (42,0% от планового показателя в количестве 1 028 жителей) из аварийных жилых помещений общей площадью 6 236,9 кв. м (40,5% от планового показателя в объеме 15 395,3 кв. м);

- по Программе №483-п – 123 жителя (63,7% от планового показателя в количестве 193 жителей) из аварийных жилых помещений общей площадью 1 300,5 кв. м (65,9% от планового показателя в объеме 1 973,9 кв. м).

Следовательно, планируемые цели реализации Программ №153-п, №154-п и №483-п в части переселения всех 1 732 граждан, занимающих помещения в 78 аварийных домах, в благоустроенные жилые помещения с последующим сносом аварийного жилья в срок до 31 декабря 2012 года, не достигнуты и соответствующие задачи не решены.

1.2. По состоянию на 01.08.2013 в соответствии с отчетом Ставропольского края о ходе реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, всего в рамках реализации на территории Ставропольского края трех вышеуказанных программ из 1 732 граждан, проживающих в 78 аварийных МКД, фактически переселено 1 473 человека (85,0% от общего их количества).

На указанную дату из 78 аварийных МКД полностью расселены 52 дома (66,7% от их общего количества). Не расселены граждане на территории 7 муниципальных образований – городов Ставрополя, Железноводска, Пятигорска, Буденновска, Зеленокумска, Минеральные Воды и поселка Анджиевского в связи с судебными разбирательствами по вопросу их переселения.

В 13 из 15 муниципальных образований (кроме городов Михайловска и Ессентуки) снос аварийных МКД не был осуществлен. Из подлежащих сносу аварийных 78 МКД осуществлен снос лишь 4 домов, что составляет только 5,1% от количества подлежащих сносу МКД.

Таким образом, планируемые цели и показатели реализации 3 краевых адресных программ по переселению всех граждан из аварийного жилищного фонда Ставропольского края и сносу 74 аварийных домов на момент проведения проверки по-прежнему не достигнуты.

2. Проверкой соблюдения правил предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на переселение граждан из аварийного жилищного фонда установлено следующее:

2.1. В нарушение пункта 8 Правил предоставления и расчета субсидий Программ №153-п и №154-п и пункта 9 Правил предоставления и расчета субсидий Программы №483-п Комитетом ЖКХ при отсутствии утвержденных муниципальных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на лицевые счета уполномоченных органов 4 муниципальных образований (города Ставрополь, Георгиевск, Буденновск и Невинномысск) перечислены средства субсидий в общей сумме 56 502,8 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – в сумме 36 415,2 тыс. рублей и средства бюджета Ставропольского края – в сумме 20 087,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2011 на территории Ставропольского края находилось 43 786 многоквартирных домов (далее – МКД) общей площадью 29 060,7 тыс. кв. м, в том числе 407 ветхих домов¹ общей площадью 81,7 тыс. кв. м, а также 425 аварийных домов общей площадью 111,5 тыс. кв. м.

Таким образом, доля ветхих домов составляла 0,9% от общего числа всех МКД и 0,3% от общей площади всех МКД, расположенных на территории Ставропольского края, а число и общая площадь аварийных домов соответственно 1% и 0,4%.

По состоянию на 01.01.2013 на территории Ставропольского края находилось 45 307 МКД общей площадью 31 120,5 тыс. кв. м, в том числе 394 ветхих дома общей площадью 78,4 тыс. кв. м, а также 481 аварийный дом общей площадью 127,4 тыс. кв. м.

Доля ветхих домов по состоянию на 01.01.2013 в сравнении с 01.01.2011 осталась на прежнем уровне – 0,9% от общего числа всех МКД и 0,3% от общей площади всех МКД, расположенных на территории Ставропольского края, а доля аварийных домов и их общая площадь составили соответственно 1,1% и 0,4%.

В 2011-2012 годах наибольшее число аварийных домов было расположено в городах Кисловодске (около 100), Железноводске (около 80), Ставрополе (54), Невинномысске (около 30), Георгиевске (около 30) и Ессентуки (около 30).

Следует отметить, что за указанный период в данных городах число аварийных домов не сократилось и сохранилось на прежнем уровне.

Одной из основных проблем при переселении граждан из аварийного жилищного фонда является затруднительность, а то и невозможность приобретения нового жилья хорошего качества у надежного застройщика в рамках реализации программ по переселению граждан из аварийного жилья. Так как цены, сложившиеся на рынках жилья в ряде муниципальных образований края существенно выше, чем средняя рыночная стоимость 1 кв. м жилого помещения, определяемая Министерством регионального развития Российской Федерации (23,3 тыс. рублей в 2011 году) и используемая для расчета необходимых финансовых затрат на реализацию программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

На территории Ставропольского края в 2011 году были приняты и реализовывались за счет предоставленных Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) средств финансовой поддержки, средств бюджета Ставропольского края и бюджетов муниципальных образований 3 краевые адресные программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда:

- краевая адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае в 2011-2012 годах», утвержденная постановлением Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 №153-п (далее – Программа №153-п);

- краевая адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2011 – 2012 годах», утвержденная постановлением Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 №154-п (далее – Программа №154-п);

- краевая адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае в 2011-2012 годах (вторая заявка Ставропольского края)», утвержденная постановлением Правительства Ставропольского края от 06.12.2011 №483-п (далее – Программа №483-п).

Общий объем финансирования реализации на территории Ставропольского края 3 краевых адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда составил 691 506,5 тыс. рублей, из них за счет средств:

- Фонда – 438 789,4 тыс. рублей (63,5% от общего объема финансирования);

¹ Ветхое состояние здания - состояние, при котором конструкции здания и здание в целом имеет износ: для каменных домов - свыше 70%, деревянных домов со стенами из местных материалов, а также мансард - свыше 65%, основные несущие конструкции сохраняют прочность, достаточную для обеспечения устойчивости здания, однако здание перестает удовлетворять заданным эксплуатационным требованиям («Методическое пособие по содержанию и ремонту жилищного фонда. МДК 2-04.2004» (утв. Госстроем России).

Ветхое состояние здания - состояние, при котором конструкции, основание (здание в целом) в результате высокого физического износа перестают удовлетворять заданным эксплуатационным требованиям (Методические рекомендации по защите прав участников реконструкции жилых домов различных форм собственности (утв. приказом Госстроя РФ от 10.11.1998 №8)

Проведенный анализ показал, что размер установленных на 2013 год оптовых и розничных надбавок на лекарственные средства, включенные в перечень ЖНВЛП, остался на уровне 2012 года. По сравнению с 2012 годом увеличился предельный размер оптовой надбавки при реализации лекарственных средств, не включенных в перечень ЖНВЛП. Кроме того, увеличился размер предельной розничной надбавки на изделия медицинского назначения, биологически активные добавки, парафармацевтическую продукцию, дезинфицирующие средства, лекарственные средства, не включенные в перечень ЖНВЛП. Все указанные изменения в ценовой политике направлены на удорожание товаров, реализуемых предприятием.

Анализ сложившейся средней надбавки по предприятию приведен в следующей таблице.

Наименование	2011 год	2012 год	1 полугодие 2013 года
Оптово-сбытовая надбавка, %	13,4	11,4	8,2
Торговая надбавка в розничной сети, %	17,2	19,3	21,9

Данные таблицы свидетельствуют о том, что с 2011 года оптово-сбытовая надбавка предприятия снижается. Это обусловлено тем, что в оптовом товарообороте увеличилась доля реализации лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП, предельные оптовые надбавки на которые регулируются государством. Кроме того, на фактический размер оптовой надбавки оказал влияние тот факт, что наибольший объем закупки товара производился у оптовых организаций (порядка 90,0%), а не у заводов-производителей. По итогам 1 полугодия 2013 года на увеличение торговой надбавки в розничной сети повлияли изменения в ценовой политике предприятия, а именно увеличение предельной розничной надбавки на товары медицинского назначения, лекарственные средства, не включенные в перечень ЖНВЛП.

В целях контроля соблюдения правил оптовой торговли лекарственными средствами на предприятии создана комиссия, которая должна ежеквартально проводить проверку соблюдения установленных правил оптовой торговли. Установлено, что в 2012 году комиссия осуществляла проверку правильности формирования оптовых цен за январь, март, май, декабрь 2012 года. В 2013 году на предприятии создана постоянно действующая комиссия, в полномочия которой входило ежеквартальное осуществление проверки правильности формирования оптовых и розничных цен. В текущем периоде 2013 года комиссия деятельность не осуществляла.

Выборочной проверкой установлено, что формирование оптовых и розничных цен осуществлялось в нарушение собственных локальных актов, а также применялись подходы к формированию цены, не установленные внутренними распорядительными документами.

Одним из элементов ценообразования является предоставление скидки. В целях повышения потребительского спроса предприятием принято решение о выпуске дисконтных карт. Установлено, что в нарушение локальных актов предприятия аптечными подразделениями скидки покупателям предоставлялись не в полном объеме.

В соответствии с ценовой политикой предприятия отпускная цена товара напрямую зависела от цены поставки. В связи с тем, что предприятие не осуществляло централизованную поставку товара в свою розничную сеть, и в то же время наделило правом самостоятельной закупки аптечные подразделения, стоимость одного и того же лекарственного средства в аптечной сети отличалась. Проведенный анализ показал, что отличие между минимальной и максимальной ценой на отдельные препараты составило от 11,7% и до 26,0%.

В ходе проверки предоставлена информация по состоянию на 22.04.2013 по мониторингу цен 38 наименований лекарственных средств 9 аптечных подразделений предприятия с двумя аптеками – конкурентами (ООО «Мечта-А», ООО «Ставропольские городские аптеки»). Установлено, что розничные цены подразделений предприятия превышают цены конкурентов: из 38 наименований по 24 цены аптечных подразделений предприятия превышают цены конкурентов: по 11 наименованиям самая низкая цена сложилась в одном из подразделений предприятия, в остальных цена выше цены конкурентов.

8. Проверка порядка ценообразования изготовления и фасовки лекарственных средств по рецептам врачей, требованиям лечебно-профилактических учреждений

Согласно порядку формирования цен на лекарственные средства и изделия медицинского назначения, утвержденному на 2012 год приказом от 21.12.2011 №05-02/505, на 2013 год – приказом от 20.12.2012 №05-02/457 (далее – порядок формирования цен), розничная цена экстенпарально изготовленных средств формируется из стоимости ингредиентов (по розничным ценам), стоимости тары и укупорочных материалов (по розничным ценам), тарифа, рентабельности. Необходимо отметить, что данным порядком не урегулировано применение ставок НДС.

Пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (далее – ПБУ 5/01) определено, что фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Включение НДС в себестоимость материально-производственных запасов допускается для организаций, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход.

Предприятие с 2011 года перешло на общую систему налогообложения и как следствие формирование себестоимости материально-производственных запасов должно производиться за исключением сумм НДС. Вместе с тем порядком формирования цен предусмотрено формирование себестоимости материально-производственных запасов с учетом НДС.

Необходимо отметить, что утвержденный алгоритм расчета отпускной цены экстенпаральной рецептуры предусматривает применения двух видов надбавок: надбавка при формировании розничной цены ингредиентов, тары и укупорочных материалов; рентабельность на сформированную себестоимость.

Установлено, что в проверяемом периоде локальными актами предприятия размер рентабельности не установлен, формирование отпускной цены на экстенпаральную рецептуру осуществлялось без учета этого показателя.

В проверяемом периоде для определения тарифов на изготовление и фасовку лекарственных средств действовали следующие локальные акты:

- методика (положение) о формировании тарифов на изготовление и фасовку лекарственных средств, утверждена 09.01.2012;

- определение тарифов за изготовление и фасовку лекарственных средств и изделий медицинского назначения, утверждено 27.12.2012.

В соответствии с указанными документами расчет тарифов необходимо было производить на текущий месяц или квартал, исходя из отчетных данных аптеки, скорректированных на коэффициент изменения расходов за предыдущий месяц на текущий месяц.

Вместе с тем в проверяемом периоде предприятие применяло тарифы на изготовление и фасовку лекарственных средств для населения по рецептам врачей, по требованиям ЛПУ утвержденные в 2004 году. Установлено, что с 2005 года указанные тарифы на основании приказов предприятия ежегодно индексировались.

Учетной политикой предприятия на 2012 год, на 2013 год порядки учета затрат на экстенпарально изготовленные лекарственные средства и их реализацию не определены. В соответствии с Планом счетов для обобщения информации о затратах производства, о наличии и движении готовой продукции предназначены счета 20 «Основное производство», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция». Предприятием учет изготовленных лекарственных средств на указанных счетах бухгалтерского учета не организован. В отличие от утвержденных Планом счетов, для обобщения информации о затратах производства, о наличии и движении готовой продукции использовались следующие счета: 41-22 «Товары в розничной торговле», 44 «Расходы на продажу».

Исходя из заключенных предприятием договоров, покупатели приобретали товар (лекарственное средство), а не комплектующие (ингредиенты, тара, укупорочные материалы). Таким образом, применение счета 41-22 «Товары в розничной торговле» для обобщения расходов предприятия по изготовлению лекарственных средств не оправдано.

Согласно пункту 2 статьи 164 НК РФ при реализации лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления налогообложение производится по налоговой ставке 10,0%. Согласно статьям 38, 54 НК РФ каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения и налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе регистров бухгалтерского учета.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2011 - 2012 годах и истекшем периоде 2013 года в рамках реализации краевых адресных программ на переселение граждан на территории Ставропольского края из аварийного жилищного фонда»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.19 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 12 июля 2013 года №25 и от 30 июля 2013 года №28.

Цель контрольного мероприятия

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2011 - 2012 годах и истекшем периоде 2013 года в рамках реализации краевых адресных программ на переселение граждан на территории Ставропольского края из аварийного жилищного фонда.

Предмет контрольного мероприятия

Средства, направленные на переселение граждан на территории Ставропольского края из ветхих и аварийных домов.

Объекты контрольного мероприятия

Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края, администрации 3 муниципальных образований Ставропольского края (город Благодарный, город Минеральные Воды, Донской сельсовет Труновского района).

Проверяемый период деятельности

2011 - 2012 годы и истекший период 2013 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия:

17 июля 2013 года.

Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края, администрация Донского сельсовета Труновского района, администрация города Минеральные Воды ознакомлены с актами проверок без представления замечаний и пояснений. Акт проверки администрации города Благодарного подписан с пояснениями и замечаниями, из которых одно принимается, остальные носят пояснительный характер и не противоречат выводам, изложенным в данном акте.

Общее руководство и управление реализацией на территории Ставропольского края краевых адресных программ по переселению граждан из аварийных домов осуществлял комитет Ставропольского края по жилищно-коммунальному хозяйству.

В соответствии с Положением о комитете Ставропольского края по жилищно-коммунальному хозяйству, утвержденным постановлением Губернатора Ставропольского края от 15.07.2008 №554, комитет Ставропольского края по жилищно-коммунальному хозяйству (далее – Комитет ЖКХ) являлся органом исполнительной власти Ставропольского края, осуществляющим государственную политику и управление в области жилищно-коммунального хозяйства на территории Ставропольского края.

На основании пункта 1 постановления Губернатора Ставропольского края от 11.07.2012 №461 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного управления в Ставропольском крае» 14.08.2012 Комитет ЖКХ был преобразован в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края (далее – Министерство ЖКХ). Министерство ЖКХ является правопреемником Комитета ЖКХ.

В соответствии с Положением о министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края, утвержденным постановлением Губернатора Ставропольского края от 08.08.2012 №546, основные задачи Министерства ЖКХ аналогичны задачам, которые были возложены на Комитет ЖКХ.

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Думу Ставропольского края, Губернатору Ставропольского края.

2. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в министерство дорожного хозяйства Ставропольского края.

3. Направить копию отчета о результатах контрольного мероприятия в Прокуратуру Ставропольского края.

4. Направить представления Контрольно-счетной палаты Ставропольского края с предложениями:

4.1. Министерству дорожного хозяйства Ставропольского края:

- рассмотреть результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также пресечению и предупреждению таких нарушений в дальнейшем;

- принять меры к возмещению в бюджет Ставропольского края Светлинским сельсоветом Новоалександровского района необоснованного завышения расходов по оплате ремонтных работ за счет субсидий краевого бюджета на сумму 1,5 тыс. рублей, повлекшего невыполнение условий софинансирования и бюджетом г. Нефтекумска в сумме 22,6 тыс. рублей;

- рассмотреть возможность обращения в Правительство Ставропольского края по вопросу о необходимости внесения изменений в Методику предоставления и расходования субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов Ставропольского края за счет средств дорожного фонда Ставропольского края, утвержденную постановлением Правительства Ставропольского края от 26.06.2012 №215-п, в части установления:

а) требования подтверждения факта отсутствия зарегистрированного права собственности (частной и (или) общедолевой) на объекты ремонта;

б) в муниципальных контрактах минимального гарантийного срока выполнения работ по ремонту дворовых территорий не менее 24 месяцев.

4.2. Администрациям городов Ставрополя и Невинномысска - рассмотреть результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, пресечения и предупреждения таких нарушений в дальнейшем, а также возмещения в бюджет Ставропольского края необоснованно израсходованных средств субсидий в сумме 132,7 тыс. рублей и 476,0 тыс. рублей соответственно.

Установлено, что по данным бухгалтерских регистров стоимость реализованных экстенпарально изготовленных лекарственных средств разбивалась на два компонента:

- реализация ингредиентов, тары и укупорочных материалов по розничным ценам с применением ставок НДС 10,0% и 18,0%;

- реализация тарифа с применением ставки НДС 18,0%. Необходимо отметить, что исходя из того, что расчет тарифов с 2004 года не производился, и до 2011 года предприятие являлось плательщиком единого налога на вмененный доход, в плановую стоимость тарифа НДС не заложено.

Выбранный подход к отражению в бухгалтерском учете стоимости экстенпаральной рецептуры, привел к дополнительной налоговой нагрузке в части уплаты из стоимости тарифа НДС по ставке 18,0%, вместо – 10,0%. По оценке Контрольно-счетной палаты Ставропольского края дополнительная налоговая нагрузка предприятия в части уплаты НДС составила за 2012 год – 340,3 тыс. рублей, за 1 полугодие 2013 года – 203,9 тыс. рублей. В условиях нестабильной финансовой деятельности предприятия данные расходы являются экономически не оправданными.

9. Исполнение ГУП «Ставропольфармация» государственных контрактов на оказание услуг по дополнительному лекарственному обеспечению льготных категорий граждан

В целях реализации Федерального закона от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи» и Закона Ставропольского края от 19.11.2007 №56-кз «О государственной социальной помощи населению в Ставропольском крае», приоритетного национального проекта «Здоровье», федеральной и краевой целевых программ в сфере здравоохранения ГУП «Ставропольфармация» в проверяемом периоде оказывало услуги по дополнительному лекарственному обеспечению (далее – ДЛО) льготных категорий граждан по трем программам:

- федеральной программе 7 нозологий (Онкогематология);

- федеральной программе по обеспечению необходимыми лекарственными средствами (далее – ОНЛС);

- краевой (региональной) льготе.

ГУП «Ставропольфармация» в соответствии с заключенными контрактами и договорами обеспечивало приемку, хранение, учет, доставку до аптечных предприятий и отпуск лекарственных средств, полученных в рамках договоров и государственных контрактов, а также предоставление отчетности государственному заказчику.

Доходы от оказания услуг по ДЛО составили в 2012 году 83 190,0 тыс. рублей, за 6 месяцев 2013 года – 46 269,0 тыс. рублей.

В рамках программы 7 нозологий на 2012 год заключены два государственных контракта на оказание услуг по осуществлению организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, на общую сумму 10 114,7 тыс. рублей. На 2013 год – один государственный контракт на сумму 12 245,8 тыс. рублей. Исполнение по указанному контракту за 1 полугодие 2013 года составило 5 566,3 тыс. рублей или 45,5%.

В рамках программы ОНЛС на 2012 год заключены два государственных контракта, на общую сумму 77 000,0 тыс. рублей. На 2013 год – государственный контракт на сумму 50 000,0 тыс. рублей. Исполнение по указанному контракту за 1 полугодие 2013 года составило 33 333,3 тыс. рублей или 66,7%.

При оказании услуг по ДЛО льготных категорий граждан на 2012 год по краевой (региональной) льготе между ГУП «Ставропольфармация» и минздравом СК заключены: соглашение от 28.12.2011 №12 о безвозмездном оказании услуг; договор от 13.02.2012 №7 стоимостью 100,0 тыс. рублей, сроком с 13.02.2012 по 25.03.2012; государственный контракт от 26.03.2012 №0121200002812000517-0021333-01 (далее – контракт от 26.03.2013) на сумму 10 589,5 тыс. рублей (8 974,2 тыс. рублей без НДС) сроком до 31.12.2012.

К проверке представлена калькуляция стоимости услуг, предоставляемых в рамках вышеуказанного государственного контракта, в которой все затраты предприятия учтены в расчете на 12 месяцев. Согласно представленной калькуляции ежемесячные расходы предприятия на приемку, погрузочно-разгрузочные работы, сортировку, хранение, отпуск и транспортировку медицинских товаров должны составлять 882,5 тыс. рублей.

При указанном методе расчета предприятие в 1 квартале 2012 года (с 01.01.2012 по 25.03.2012) недополучило за оказанные услуги 2 476,8 тыс. рублей.

Одним из основных критериев при расчете затрат предприятия является объем поставок медицинского товара.

Всего за 2012 год в рамках краевой (региональной) льготы приход лекарственных препаратов составил 400 664,7 тыс. рублей. За период действия соглашения от 28.12.2011 №12 с 01.01.2012 по 13.02.2012 приход лекарственных препаратов на склад ГУП «Ставропольфармация» составил 26 042,1 тыс. рублей или 6,5% годового прихода товара. То есть, затраты предприятия на услуги, оказанные в рамках безвозмездного соглашения составили 688,3 тыс. рублей (10 589,5 тыс. рублей*6,5% / 100%).

Затраты предприятия на услуги, оказанные в рамках договора от 13.02.2012 №7 составили 582,4 тыс. рублей (10 589,5 тыс. рублей*5,5% / 100%).

Таким образом, учитывая в качестве расчета объем поставок медицинских товаров, предприятие в период с 01.01.2012 по 25.03.2012 недополучило за оказанные услуги 1 170,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что заключение соглашения от 28.12.2011 №12 о безвозмездном оказании услуг было осуществлено в разрез с целями и видами деятельности предприятия, закрепленными Уставом – получение прибыли.

Кроме того, исходя из расчета затрат предприятия на услуги, оказанные в рамках краевой льготы с 26.03.2012 по 31.12.2012, стоимость контракта от 26.03.2012 должна была составить 8 113,3 тыс. рублей (882,5 тыс. рублей*9 месяцев и 6 дней), то есть оказалась завышенной на 2 476,8 тыс. рублей.

При оказании услуг по ДЛЮ льготных категорий граждан по краевой (региональной) льготе на 2013 год заключены: договор №1 от 09.01.2013 на 100,0 тыс. рублей, действовавший с 01.01.2013 по 14.02.2013 и государственный контракт от 15.02.2013 №0121200002813000009-0021333-01 (далее – контракт от 15.02.2013) на сумму 10 589,5 тыс. рублей.

В 2013 году калькуляция стоимости услуг, предоставляемых в рамках вышеуказанного государственного контракта с учетом затрат предприятия по его реализации произведена также как и в 2012 году из расчета затрат предприятия на 12 месяцев. Ежемесячные расходы предприятия на приемку, погрузочно-разгрузочные работы, сортировку, хранение, отпуск и транспортировку медицинских товаров в рамках краевой льготы должны составить 882,5 тыс. рублей.

Исходя из расчета затрат предприятия на услуги, оказанные в рамках краевой льготы в период с 15.02.2013 по 31.12.2013, стоимость контракта от 15.02.2013 должна была сложиться в сумме 9 266,3 тыс. рублей. В результате, стоимость вышеуказанного заключенного государственного контракта оказалась завышенной на 1 323,2 тыс. рублей.

Кроме договоров и государственных контрактов с минздравом СК в 2013 году ГУП «Ставропольфармация» в рамках программы краевая (региональная) льгота по ДЛЮ заключались договоры и государственные контракты с лечебными учреждениями на общую сумму 24 977,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка остатков лекарственных препаратов, приобретенных в рамках услуг, оказываемых по дополнительному лекарственному обеспечению, на складе предприятия и их сроков годности.

В результате установлено наличие на складе лекарственных препаратов с ограниченным сроком годности на сумму 2 198,5 тыс. рублей. Так, например:

- хаврикс суспензия в/м 720 ЕД/05 мл №1, 2 723 уп. (1 627,0 тыс. рублей) с остаточным сроком годности – 24,0%;

- вакцина варилрикс суспензия д/и п/к 0,5 мл/доза №1, 69 уп. (93,9 тыс. рублей) с остаточным сроком годности – 11,0% и т.д.

10. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам ГУП «Ставропольфармация»

В соответствии с Уставом предприятие самостоятельно устанавливает структуру предприятия, штатное расписание, должностные обязанности сотрудников.

Минимальная месячная тарифная ставка на предприятии установлена в размере 5 477,45 рублей с учетом последующей индексации.

Среднесписочная численность по предприятию составила за 2012 год 193 человека, в том числе фармацевтических специалистов – 123 человека или 63,7% от общей численности сотрудников. Среднемесячная заработная плата за 2012 год составила 21,2 тыс. рублей.

13. Площадь территорий г. Невинномысска, приведенных в нормативное состояние за счет субсидии, фактически составила 73 174,8 кв.м, что на 6 750,7 кв.м или на 10,2% больше предусмотренной (66 424,1 кв.м) Соглашением от 29.08.2012 №д-13.

14. Отремонтированные проезды к дворовым территориям в г. Невинномысске в большей части представляют собой городские улицы, по которым осуществляется проезд к многоквартирным домам (ул. Достоевского, ул. Дунаевского, пер. Клубный, пер. Крымский). Вместе с тем, отдельные дворовые территории, прилегающие к отремонтированным проездам, остаются в неудовлетворительном состоянии: имеются ямы (выбоины) и локальные повреждения асфальтобетонного покрытия площадью в несколько кв. м (пер. Крымский №6, 8).

15. Визуальными осмотрами, проведенными в городе Ставрополе и городе Невинномысске, выявлены следующие нарушения и недостатки:

- на отдельных объектах проведения ремонта в нарушение п. 3.1 СНиП III-10-75 «Благоустройство территорий» не обеспечен отвод поверхностных вод, что способствует образованию луж;

- в нарушение п. 10.31 СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги» на отдельных участках отремонтированных объектов имеются повреждения асфальтобетонного покрытия проездов и тротуаров;

- в нарушение п. 3.25. СНиП III-10-75 «Благоустройство территорий» на отдельных объектах проведения ремонта работы по установке бортового камня выполнены некачественно, что привело к их частичному смещению.

16. В нарушение пункта 4 Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог (ВСН 19-89), утвержденных Минавтодором РСФСР 14.07.1989 №НА-18/266, в городе Невинномысске при проведении работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним не была образована соответствующая группа по проведению технического надзора. Сторонние организации для проведения технического надзора за проведением указанных работ также не привлекались.

17. В городе Ставрополе, в нарушение положений Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 все акты выполненных работ формы КС-2 не содержат подписей уполномоченных представителей сторон, а именно Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя и представителей технического надзора – МУП города Ставрополя «Стройинвест», что свидетельствует о формальном подходе указанных организаций к исполнению принятых обязательств.

18. Установлены факты нарушений Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №94-ФЗ) при размещении заказов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в городе Ставрополе и в городе Невинномысске:

- при заключении и исполнении муниципального контракта от 08.10.2012 №112/12 Комитетом ГХ г. Ставрополя были допущены нарушения части 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Закона №94-ФЗ, выразившиеся в изменении условий контракта по цене, видам и объемам работ;

- в нарушение статьи 10 и пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона №94-ФЗ муниципальный контракт от 10.10.2012 №113/12 на выполнение функций технического надзора в сумме 692,8 тыс. рублей был заключен между Комитетом ГХ г. Ставрополя и МУП города Ставрополя «Стройинвест» без проведения торгов;

- при исполнении муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в городе Невинномысске (от 08.10.2012 №113535, от 15.10.2012 №114969 и №114977 с ООО «Автобан», от 08.10.2012 №114069 и №114029 с ООО «Строй-Лидер-В», от 22.10.2012 №116365 с ОАО «Эстетик») Управлением ЖКХ г. Невинномысска были допущены нарушения части 5 статьи 9 Закона №94-ФЗ, выразившиеся в изменении условий контракта по видам и объемам работ.

19. В нарушение пункта 9.6 муниципального контракта от 08.10.2012 №112/12 и положений пункта 1 статьи 706 ГК РФ подрядчиком ОАО «Ставропольская МДС ПМК» для выполнения ремонтных работ были привлечены субподрядные организации. При этом две из семи субподрядных организаций были созданы в августе 2012 года, непосредственно перед проведением торгов (ООО «Регионсервис» - 20.08.2012, ООО «СтройСервис» - 27.08.2012).

- непредставления в Министерство финансовых отчетов об использовании средств субсидии с приложением копий документов, заверенных главой муниципального образования (платежные документы, акты приемки выполненных работ, товарные накладные) - 17 муниципальными образованиями;

- превышения установленных сроков размещения документации на электронных площадках администрациями города Новоалександровска и Светлинского сельсовета Новоалександровского района на 3 дня и 21 день соответственно.

5. По состоянию на 01.01.2013 на счетах 17 местных бюджетов сложились остатки недоиспользованных субсидий краевого бюджета за счет средств дорожного фонда на ремонт дворовых территорий в сумме 84 990,7 тыс. рублей, что составило 29,9% от предоставленного им финансирования, из которых 17 547,9 тыс. рублей или 5,6% от выделенного финансирования были возвращены в 1 квартале 2013 года в доход бюджета Ставропольского края в связи с отсутствием потребности в них и 67 442,8 тыс. рублей оставлены 7 муниципалитетам на завершение ремонтных работ.

6. Проверкой установлены факты длительного безрезультатного отвлечения средств из бюджета Ставропольского края 5 муниципальными образованиями края на общую сумму 58 957,2 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточном контроле Министерства за эффективным использованием субсидий.

По состоянию на 01.07.2013 из 67 442,8 тыс. рублей остатков субсидий, неиспользованных в 2012 году, израсходовано лишь 8 485,6 тыс. рублей или 12,6% от общей суммы остатков средств.

Городами-курортами Кисловодском (остаток 21 914,3 тыс. рублей или 65% от суммы выделенных средств), Пятигорском (10 413,0 тыс. рублей – 61%), городами Благодарным (остаток 1 464,3 тыс. рублей – 19%), Новоалександровском (5 085,9 тыс. рублей - 68%) за истекшие 6 месяцев 2013 года средства остатка не осваивались.

По городу-курорту Ессентуки по состоянию на 01.07.2013 из выделенных в 2012 году 20 079,7 тыс. рублей освоение средств - 0%.

7. Проверкой установлено формальное отношение Министерства к установлению целевых показателей результативности использования субсидий и стимулированию их выполнения.

В нарушение пункта 15 Методики предоставления субсидий Министерством не вносились предложения Минфину СК по сокращению размера субсидий в 2013 году семи муниципальными образованиями, у которых уровень выполнения целевых показателей 2012 года сложился ниже 70%.

8. Представленная Управлением ЖКХ г. Невинномысска в Министерство в составе заявки на получение субсидии выписка из решения о местном бюджете г. Невинномысска не соответствовала фактическому содержанию решения о городском бюджете и утвержденному распределению бюджетных ассигнований. Фактически, средства на проведение ремонтных работ дворовых территорий за счет средств местного бюджета были утверждены 01.10.2012 распределением бюджетных ассигнований Управления ЖКХ г. Невинномысска в соответствии с решением Думы г. Невинномысска о бюджете на 2012 год в редакции от 26.09.2012 №265-24, то есть спустя 28 календарных дней после подписания Соглашения от 29.08.2012 №д-13.

9. Необходимый объем средств, обеспечивающий выполнение условий софинансирования расходов на ремонт дворовых территорий за счет средств дорожного фонда города Ставрополя был утвержден Комитету ГХ г. Ставрополя в сентябре 2012 года Решением о бюджете №145 (в ред. от 26.09.2012) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 3 191,4 тыс. рублей, то есть после заключения Соглашения от 14.09.2012 №д-23.

10. Установлены факты предоставления Комитетом ГХ г. Ставрополя и Управлением ЖКХ г. Невинномысска в Министерство недостоверных отчетов о выполненных объемах работ и произведенных расходах бюджетов, что указывает на низкое качество их составления и свидетельствует о формальном подходе Министерства к принятию и проверке представленных отчетов.

11. Площадь территорий, приведенных в нормативное состояние за счет субсидии, выделенной городу Ставрополю, фактически составила 93 765,7 кв.м, что на 5 924,3 кв.м или на 5,9% меньше, предусмотренной (99 690,0 кв.м) Соглашением от 14.09.2012 №д-23.

12. Установлены факты перераспределения Комитетом ГХ г. Ставрополя объемов работ без внесения изменений в Соглашение от 14.09.2012 №д-23 (площадь территории по ул. Макарова, д. 10/1 снижена на 1 868 кв.м или более чем в два раза (с 2 880 кв.м до 1 012 кв.м); площадь территории по ул. 50 лет ВЛКСМ, д. 69/1 увеличена на 785 кв.м или более чем в 2 раза (с 680 кв.м до 1 465 кв. м).

В проверяемом периоде социально-трудовые отношения на предприятии регулировались:

- с 01.01.2012 по 23.10.2012 – коллективным договором, утвержденным 18.09.2009 (далее – коллективный договор от 18.09.2009);

- с 23.10.2012 по настоящее время – коллективным договором, утвержденным 23.10.2012 (далее – коллективный договор от 23.10.2012).

Проверкой соответствия коллективного договора действующему трудовому законодательству установлено следующее.

В нарушение статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) коллективный договор от 23.10.2012 направлен на уведомительную регистрацию 04.02.2013, что позже установленного срока на 103 дня при установленном семидневном сроке.

Выборочной проверкой правильности начисления в 2012 году и текущем периоде 2013 года работникам предприятия заработной платы, доплат и надбавок компенсационного характера, премий, материальной помощи, отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск выявлены следующие нарушения.

Установлено, что предприятием за март 2012 года неправомерно произведена выплата заработной платы в общей сумме 10,1 тыс. рублей при оплате в тот же период дополнительного учебного отпуска в общей сумме 14,4 тыс. рублей работникам, проходившим обучение в образовательном учреждении среднего профессионального образования.

В ходе контрольного мероприятия работниками неправомерно полученные денежные средства в общей сумме 8,6 тыс. рублей возвращены в кассу предприятия.

Предприятием, в целях осуществления фармацевтической деятельности аптекой №205 (с. Киевка), заключены трудовые договоры с двумя специалистами. В связи с отсутствием лицензии в проверяемом периоде указанная аптека не функционировала, и, как следствие, фармацевтические специалисты не осуществляли трудовую деятельность. Однако предприятием в 2012 году и истекшем периоде 2013 года произведена выплата заработной платы работникам аптеки №205 (с. Киевка) в общей сумме 368,4 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда составили 111,2 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что дополнением к коллективному договору ГУП «Ставропольфармация» от 14.06.2012 в положение по оплате труда персонала внесены изменения о том, что генеральному директору может выдаваться аванс за несколько месяцев, квартал, полугодие, в размерах, не превышающих в совокупности заработную плату за указанный период, что противоречит статье 136 ТК РФ, так как заработная плата должна выплачиваться работнику не реже чем каждые полмесяца в день, установленный коллективным договором.

Кроме того, выборочной проверкой установлено (1 полугодие 2012 года и январь-май 2013 года), что предприятием на основании заявлений работников производились выплаты заработной платы в виде авансов за будущие периоды в общей сумме 406,2 тыс. рублей.

Так, в нарушение статьи 136 ТК РФ предприятием выплачен аванс за месяцы, в которых работники не осуществляли трудовую деятельность в общей сумме 406,2 тыс. рублей, впоследствии данные денежные средства удерживались из заработной платы работников.

В соответствии с пунктом 6 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода.

Установлено, что предприятием в нарушение статьи 226 НК РФ по состоянию на 31.12.2012 кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц перед бюджетом составила 4 062,6 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность оплачена предприятием в 1 квартале 2013 года.

В соответствии со статьей 209 ТК РФ и требованиями приказа минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 №342н «Об утверждении порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда» (далее – Порядок аттестации) предприятием в 2012 году заключен и оплачен гражданско-правовой договор на оказание услуг по аттестации рабочих мест по условиям труда в сумме 30,0 тыс. рублей.

Управлением труда и занятости населения Ставропольского края проведена государственная экспертиза качества проведения аттестации рабочих мест по условиям труда. По результатам экспертизы составлено заключение от 13.03.2013 №0017-13/08-2-14 о несоответствии данной аттестации рабочих мест по условиям труда требованиям установленного Порядка аттестации.

На основании вышеизложенного следует, что расходы предприятия в сумме 30,0 тыс. рублей явились неэффективным расходованием денежных средств.

11. Учет и использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия

Имущество предприятия находится в государственной собственности и минимумом СК внесено в реестр государственного имущества Ставропольского края в сентябре 2003 года. Имущество закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения.

В нарушение статьи 131 ГК РФ, пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Федеральный закон №122-ФЗ) государственная регистрация прав хозяйственного ведения на один объект недвижимого имущества предприятием не произведена.

Проверкой использования недвижимого имущества установлено, что 12 объектов недвижимости общей площадью 1 905,4 кв. м в проверяемом периоде предприятием не эксплуатировались. По двум объектам недвижимости проведен аукцион от 07.11.2012 года по продаже данного имущества, но признан несостоявшимся, по состоянию на 05.08.2013 по одному объекту аукцион не проведен. Указанное свидетельствует о неэффективном использовании предприятием недвижимого имущества.

Проверкой использования ГУП «Ставропольфармация» помещений, арендуемых для размещения аптечной сети, установлено следующее.

Предприятием с МБУЗ «Андроповская ЦРБ» заключен договор аренды помещения от 02.04.2012 №15 для размещения аптечного пункта. Установлено, что арендуемое помещение не используется, аптечный пункт не создан по причине отсутствия необходимого оборудования, персонала для обслуживания деятельности пункта и фармацевтической лицензии. Расходы предприятия за аренду помещения составили 7,7 тыс. рублей.

ГУП «Ставропольфармация» с колхозом-племзаводом им. Ленина (Апанасенковский район) заключены договоры аренды нежилого помещения от 31.12.2011 №3, от 29.12.2012 №3. В течение проверяемого периода предприятием арендуемое помещение не эксплуатировалось, в связи с отсутствием лицензии. Расходы за аренду помещения составили 49,5 тыс. рублей.

Таким образом, заключение договоров аренды при отсутствии лицензии и аптечного оборудования, а также фармацевтического персонала привело к неэффективному расходованию денежных средств в общей сумме 57,2 тыс. рублей.

Предприятием с МБУЗ «Городская поликлиника №1» заключены договоры аренды нежилых помещений от 01.01.2012 №5А, от 01.01.2013 №2А площадью 10,0 кв. м.

Установлено, что определенная договорами площадь не соответствует фактической и завышена на 5,65 кв.м. В результате переплата арендной платы за 2012 год и 1 полугодие 2013 года составила 34,4 тыс. рублей, что явилось неэффективным расходованием денежных средств.

ГУП «Ставропольфармация» с МБУЗ «Андроповская ЦРБ» заключен договор аренды нежилого помещения от 19.03.2010 №1 для размещения аптечного киоска, сроком на пять лет. В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона №122-ФЗ предприятием долгосрочный договор аренды не зарегистрирован в Федеральном органе государственной регистрации.

Проверкой оформления путевых листов на автотранспорт установлен факт расхождения между показаниями спидометра в путевых листах и фактическими показаниями одометра на автомобиле.

Так, визуальным осмотром автомобиля КАМАЗ 5320 (государственный номер Т401АН) установлено, что показания одометра составили 548 654 км, а показания спидометра в путевом листе от 05.07.2013 №791 – 279 094,5 км. Расхождение между показаниями спидометра и одометра составило 269 559,5 км, которые путевыми листами не подтверждены, что является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение пункта 46 части 2 статьи 12 Федерального закона №99-ФЗ предрейсовые медицинские осмотры водителей осуществлялись штатным медицинским работником предприятия, при отсутствии лицензии на медицинскую деятельность у ГУП «Ставропольфармация».

Выводы

1. В ходе анализа структуры предприятия и соответствия его деятельности уставным целям и задачам установлено:

3. Проверкой соблюдения Методики предоставления и расходования межбюджетных субсидий на ремонт дворовых территорий установлены следующие нарушения и недостатки.

3.1. Изменения в нормативные акты Ставропольского края, в связи с дополнением целей использования ассигнований дорожного фонда в части направления на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов были внесены: в постановление Правительства Ставропольского края №491-п - спустя 5 месяцев (постановлением Правительства Ставропольского края от 16.05.2012 №168-п) и в Закон Ставропольского края от 14.10.2011 №80-кз «О дорожном фонде Ставропольского края» – спустя 6 месяцев (Закон Ставропольского края от 28.06.2012 №65-кз) после принятия соответствующих поправок в Федеральный закон от 30.11.2011 №361-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

3.2. В Методике предоставления субсидий в качестве условия предоставления субсидий не установлено требование о подтверждении факта отсутствия зарегистрированного права собственности (частной и (или) общедолевой) на объекты ремонта, что привело к дополнительной нагрузке на бюджет Ставропольского края за счет направления средств бюджета на объекты ремонта, находящиеся в собственности жильцов многоквартирных домов.

3.3. В Методике предоставления субсидий отсутствует требование по установлению муниципальными заказчиками в контрактах на выполнение ремонтных работ минимального гарантийного срока не менее 24 месяцев, что влечет за собой риск возникновения необходимости дополнительного расходования бюджетных средств на устранение дефектов и недостатков работ по истечению гарантийного срока.

3.4. В нарушение пунктов 2, 4 Методики предоставления субсидий в заявках 10 муниципальных образований отсутствовали подтверждения наличия в бюджетах муниципальных образований средств на софинансирование выполнения работ по ремонту дворов, в заявках 4 муниципальных образований - ведомостей физических объемов работ на объекты ремонта, согласованных с проектной организацией, имеющей соответствующую лицензию.

3.5. В нарушение подпункта 9 пункта 11 Методики предоставления субсидий форма соглашения с муниципальными образованиями, утвержденная Министерством, не содержит положений о последствиях недостижения муниципальным образованием края установленных значений целевых показателей результативности предоставления субсидий.

4. Проверкой установлены факты, указывающие на недостаточный контроль Министерства за исполнением муниципальными образованиями условий соглашений о предоставлении субсидий за счет:

- изменения администрацией города-курорта Пятигорска сметной стоимости работ по 16 объектам (в том числе по 5 объектам в сторону увеличения) из 22 объектов, указанных в перечне в приложении 2 к Соглашению, при этом изменения в приложение 2 к Соглашению в установленном порядке не вносились;

- направления администрацией города Нефтекумска на финансирование объекта «Микрорайон №2» субсидий из краевого бюджета на 23,7 тыс. рублей больше суммы, утвержденной приложением 2 к Соглашению и постановлением Правительства СК от 14.08.2012 №287-п, за счет экономии средств по другим объектам. Неисполнение условий соглашения в соответствии с абзацем первым пункта 13 Методики распределения субсидий влечет приостановление предоставления субсидий бюджету данного муниципального образования в сумме 22,6 тыс. рублей (с учетом уже внесенной в краевой бюджет суммы субсидий 1,1 тыс. рублей);

- необоснованного уменьшения объема средств, направленных из бюджета Светлинского сельсовета Новоалександровского района на финансирование ремонтных работ на 1,5 тыс. рублей и соответственного завышения сумм субсидии краевого бюджета. В результате не обеспечено софинансирование расходов с краевым бюджетом в размере, установленном в приложении 2 к Соглашению на 1,5 тыс. рублей, что свидетельствует о невыполнении условий предоставления субсидии. Необоснованное завышение субсидии краевого бюджета в сумме 1,5 тыс. рублей подлежит возврату в доход бюджета Ставропольского края;

- непредставления в Министерство сведений об исполнителях работ (допуск к выполнению работ, техническая оснащенность дорожно-строительной техникой для соблюдения технологического процесса, наличие собственных лабораторий, асфальтобетонных заводов, поверенных измерительных приборов, аттестованного производственно – технического персонала) - 16 муниципальными образованиями;

Из вышеизложенного следует, что средства бюджета Ставропольского края и города Ставрополя, использованные на ремонт автомобильной парковки по ул. Доваторцев, №73а, ликвидированной менее чем через полгода после проведения ремонта и располагавшейся на земельном участке, используемом физическим лицом на праве аренды, израсходованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного статьей 34 БК РФ, что в свою очередь является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 62,3 тыс. рублей (в том числе средств бюджета Ставропольского края – 58,9 тыс. рублей).

Также в ходе проверки были выявлены и иные нарушения.

Так, в городе Невинномысске в нарушение пункта 4 Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог (ВСН 19-89), утвержденных Минавтодором РСФСР 14.07.1989 №НА-18/266, при проведении работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории города Невинномысска не была образована соответствующая группа по проведению технического надзора. Сторонние организации для проведения технического надзора за проведением указанных работ также не привлекались.

В городе Ставрополе в нарушение положений «Альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержденного Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100, все акты выполненных работ формы КС-2 не содержат подписей уполномоченных представителей сторон, а именно, Комитета ГХ г. Ставрополя и представителей технического надзора – МУП города Ставрополя «Стройинвест».

Выводы

1. Проверкой законности использования субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделенных в 2012 году на ремонт дворовых территорий за счет средств дорожного фонда Ставропольского края, установлены факты необоснованного (незаконного) расходования бюджетных средств в сумме 827,2 тыс. рублей, в том числе бюджета Ставропольского края в сумме 784,2 за счет:

- оплаты в г. Ставрополе фактически невыполненных работ на общую сумму 326,1 тыс. рублей, которые подлежат возврату в бюджет Ставропольского края в сумме 308,2 тыс. рублей (94,5%) (в том числе 175,5 тыс. рублей были возмещены в краевой бюджет в ходе проведения контрольного мероприятия) и бюджет города Ставрополя в сумме 17,9 тыс. рублей (5,5%);

- оплаты ремонта территории в г. Невинномысске, не являющейся территорией многоквартирных домов и проездов, по ул. Энгельса площадью 1 180 кв.м на сумму 501,1 тыс. рублей. Необоснованно использованные средства подлежат возврату в бюджет Ставропольского края в сумме 476,0 тыс. рублей (95%), в бюджет города Невинномысска в сумме 25,1 тыс. рублей (5%).

2. Проверкой эффективности использования субсидий на ремонт дворовых территорий за счет средств дорожного фонда Ставропольского края установлены факты нарушения статьи 34 БК РФ, повлекшие неэффективное использование средств в сумме 1 191,4 тыс. рублей (в том числе 1 126,0 тыс. рублей – средств бюджета Ставропольского края) за счет:

- оплаты в декабре 2012 года ремонтных работ на сумму 435,8 тыс. рублей (в том числе 411,9 тыс. рублей – средств бюджета Ставропольского края) на объекте «проезд от ул. Ворошилова вдоль дома ул. Ворошилова, 7/4» в г. Ставрополе, отремонтированного в июне 2012 года за счет собственных средств жильцов прилегающих домов;

- оплаты в декабре 2012 года устройства автомобильной парковки по ул. Доваторцев №73а, в г. Ставрополе в сумме 62,3 тыс. рублей (в том числе 58,9 тыс. рублей – средств бюджета Ставропольского края), находившейся с 2011 года в аренде у частного лица и на момент проведения проверки (июнь 2013) ликвидированной;

- незаключения муниципального контракта на выполнение функций строительного контроля с ценой реализации права 521 рубль 99 копеек (ООО «ЮгТрастСтрой»), с одновременным заключением муниципального контракта от 10.10.2012 №113/12 (МУП города Ставрополя «Стройинвест») на выполнение тех же функций без проведения торгов на сумму 692,8 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании средств дорожных фондов в сумме 693,3 тыс. рублей (692,8 тыс. рублей + 0,5 тыс. рублей) (в том числе 655,2 тыс. рублей – средств бюджета Ставропольского края).

- предприятие осуществляло деятельность по 4 основным направлениям: оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями; торговля в розницу; оказание услуг по дополнительному лекарственному обеспечению льготной категории лиц; вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность;

- предприятие на территории Ставропольского края являлось единственным государственным оптовым предприятием, имеющим лицензию на право осуществления деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ;

- сектор фармацевтического рынка предприятия по состоянию на 01.07.2013 представлен 64 структурными аптечными подразделениями (36 аптек, 24 аптечных пунктов и 4 аптечных киоска), из которых 10 наделены статусом филиала без образования юридического лица, осуществляли свою деятельность на основании положения, утвержденного генеральным директором предприятия. Из 64 аптечных подразделения, расположенные в 8 районах Ставропольского края и в г. Ставрополе, имели лицензии на осуществление фармацевтической деятельности – 40, осуществляли деятельность – 38;

- отсутствие зданий и помещений в собственности или на ином законном основании у предприятия, привело к тому, что предприятие в Андроповском районе утратило возможность развития своей аптечной сети по адресам, указанным в Уставе. По адресам, утвержденным в Уставе для организации розничной торговли аптечными подразделениями предприятия, располагались и осуществляли деятельность 3 частных аптечных организации;

- в нарушение части 8 статьи 18 Федерального закона №99-ФЗ предприятием в связи с прекращением деятельности в 2008 году аптеки с. Солуно-Дмитриевское (Андроповский район) переоформление лицензии не произведено. Из перечня лицензируемых подразделений аптека исключена только в августе 2012 года. В связи закрытием с 01.05.2013 аптеки №125 с. Сотниковское (Благодарненский район) переоформление лицензии также не производилось;

- в нарушение приказа минздравсоцразвития РФ от 27.07.2010 №553н «Об утверждении видов аптечных учреждений» Уставом в Благодарненском филиале предусматривалась розничная торговля лекарственными средствами передвижным аптечным киоском;

- в нарушение пункта 5 статьи 5 Федерального закона №161-ФЗ, статьи 55 ГК РФ с ноября 2012 года Устав не содержал сведений о действующем аптечном пункте в г. Благодарный. Кроме того, до мая 2012 года Устав не содержал сведений о пяти аптечных подразделениях, расположенных в г. Ставрополе и вошедших в состав предприятия в 1997-2001 годах.

2. Анализом основных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено:

- за 2012 год показатели рентабельности, характеризующие уровень эффективности управления предприятием, по сравнению с 2011 годом снижены: общей рентабельности – на 0,23 пункта, рентабельности активов – на 0,31 пункта, рентабельности собственного капитала – на 0,14 пункта. Снижение показателей рентабельности свидетельствует об уменьшении доходности и ухудшении использования собственного капитала и имущества предприятием;

- положительный финансовый результат получен по основной деятельности от продажи лекарственных средств в сумме 11 602,7 тыс. рублей, от реализации прочих работ и услуг – 427,8 тыс. рублей, от возмещения НДС – 70,7 тыс. рублей. На финансовый результат отнесены экономически необоснованные расходы в сумме 9 236,9 тыс. рублей, не связанные с производством и реализацией продукции. Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ экономически необоснованные расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль, но согласно правилам бухгалтерского учета уменьшают его чистую прибыль. По итогам 2012 года чистая прибыль составила 1 282,0 тыс. рублей;

- в 2012 году фактические расходы предприятия на проведение сертификации работников составили 22,0% программных назначений или 41,9 тыс. рублей;

- техническое задание на разработку программного продукта «Коммерческий склад» для управления товарными запасами и логистикой подготовлено ООО «Лаборатория «Электронная медицина» в 2013 году или спустя 9 месяцев после обследования документооборота предприятия. В результате в 2012 году расходы на информационное оснащение при утвержденных программных назначениях в сумме 1 122,0 тыс. рублей, составили 99,0 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона №161-ФЗ, пункта 3.10 Устава предприятия резервный фонд не сформирован. По итогам 2012 года чистая прибыль сложилась в сумме 1 282,0 тыс. рублей, отчисления от прибыли для формирования резервного фонда в сумме 64,1 тыс. рублей не произведены.

3. Проверкой формирования доходов ГУП «Ставропольфармация» установлено:

- совокупная выручка в целом по предприятию выросла в 2012 году в сравнении с 2011 годом на 28,2% и составила 368 945,0 тыс. рублей. За 6 месяцев 2013 года в сравнении с аналогичным периодом 2012 года выручка увеличилась на 28,8% и составила 199 046,0 тыс. рублей. Выручка от оптовой и розничной торговли медицинскими препаратами, которые, в соответствии с Уставом являются основными видами деятельности предприятия, составила в 2012 году 76,4% всей выручки предприятия, за 6 месяцев 2013 года – 76,0%;

- сумма недополученных ГУП «Ставропольфармация» доходов в результате предоставления дисконтных карт на покупку лекарственных средств и скидок по ним составила в 2012 году – 479,7 тыс. рублей, за 6 месяцев 2013 года – 245,9 тыс. рублей.

4. Проверкой соблюдения действующего законодательства при организации закупок товаров, работ, услуг для нужд предприятия установлено:

- в нарушение пункта 2 Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932, планы закупок на 2012 год, на 2013 год сформированы без учета общего объема закупок, необходимых для удовлетворения потребностей ГУП «Ставропольфармация». Указанное свидетельствует о формальном характере формирования плана закупок, поскольку его показатели не отражали фактическую потребность предприятия в товарах, работах, услугах;

- в нарушение пунктов 2.1, 6.6 Положения о закупках в 2012 году без проведения процедуры размещения закупок предприятием заключен договор транспортной экспедиции общей стоимостью 464,5 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 3 статьи 23 Федерального закона №161-ФЗ без одобрения минздрава СК ГУП «Ставропольфармация» были совершены 3 крупные сделки на поставку медтовара в общей сумме 18 000,0 тыс. рублей, в том числе: с ООО «Лаверна-Лаб» на сумму 3 000,0 тыс. рублей; с ЗАО «Вектор-БиАльгам» – 5 000,0 тыс. рублей; с ООО «Випс-Мед» – 10 000,0 тыс. рублей;

- в нарушение Федеральных законов №307-ФЗ, №94-ФЗ предприятием без проведения процедуры размещения заказа в форме открытого конкурса заключен договор оказания аудиторских услуг;

- осуществление основного вида деятельности по закупке и реализации медтовара производилось по договорам, заключенным в 2011 году и устанавливающим длительные коммерческие связи с поставщиками. Учитывая, что предприятием не проводился расчет сводной потребности розничной и оптовой сети в медтоваре, объем заключенных с поставщиками по состоянию на 01.01.2012 договоров поставки не соответствовал фактической потребности в них. По итогам 2012 года объем поставки медтовара составил 24,3% от общей суммы договоров поставки, действовавших в 2012 году, по итогам 6 месяцев 2013 года – 12,6% от общей суммы договоров поставки, действовавших в истекшем периоде 2013 года;

- практика заключения в 2011 году договоров, устанавливающих длительные коммерческие связи с поставщиками, а в 2012-2013 годах преимущественное заключение договоров у единственного источника, свидетельствовала о фактическом неприменении положений Федерального закона №223-ФЗ, в части удовлетворения потребностей заказчика в товарах, работах, услугах с необходимыми показателями цены, количества и качества. В результате, в проверяемом периоде ГУП «Ставропольфармация» не были созданы условия для эффективного использования денежных средств в части расширения возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчика и стимулирования такого участия, развития добросовестной конкуренции.

5. Анализом объемов закупок, совершенных у товаропроизводителей, дистрибьюторов медтовара, закупочных цен выявлено:

- приобретение медтовара в основном осуществлялось на основании договоров, заключенных с организациями оптовой торговли. В общем объеме поставленного медтовара за 2012 год только 10,1% или 26 545,5 тыс. рублей занимала поставка от заводов-производителей, за 1 полугодие 2013 года – 11,5% или 15 805,8 тыс. рублей соответственно;

- оптовой базой закупка в основном осуществлялась крупными партиями, что повлияло на значительное снижение цен и предоставление скидок от цен заводов-производителей. В результате приобретение

пальных контрактов с тремя подрядными организациями ООО «Строй-Лидер-В», ОАО «Эстетик» и ООО «Автобан» на общую сумму 40 623,4 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ставропольского края с привлечением представителей заказчиков, подрядных и субподрядных организаций, а также технического надзора проведены визуальные осмотры отремонтированных дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним на территории города Ставрополя и города Невинномысска.

Так в городе Ставрополе визуальными осмотрами было охвачено 17 объектов ремонта из 66, что составляет 28,8% от общего количества проведенных работ. Визуальными осмотрами в городе Невинномысске были охвачены все 25 объектов проведения ремонтных работ, с выборочными контрольными обмерами.

В ходе визуальных осмотров были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, в нарушение п. 3.1 СНиП III-10-75 «Благоустройство территорий» на отдельных участках не обеспечен отвод поверхностных вод, что способствует образованию луж.

В нарушение п. 10.31 СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги» на отдельных участках имеются локальные повреждения асфальтобетонного покрытия проездов и тротуаров.

Кроме того, в нарушение п. 3.25. СНиП III-10-75 «Благоустройство территорий» на отдельных объектах проведения ремонта некачественно выполнены работы по установке бортового камня, что привело к их частичному смещению.

Следует отметить, что в соответствии с условиями муниципальных контрактов гарантийный срок на выполненные работы в городе Ставрополе составляет 3 года с момента подписания актов выполненных работ формы КС-2, а в городе Невинномысске 1 год. Таким образом, подрядные организации обязаны устранить имеющиеся нарушения и недостатки в кратчайший срок.

Визуальными осмотрами также были выявлены иные нарушения.

Так, путем контрольных обмеров в городе Ставрополе были выявлены завышения фактических объемов выполненных и оплаченных работ (асфальтобетонное покрытие, бортовые камни) на общую сумму 326,1 тыс. рублей.

Оплата Комитетом ГХ города Ставрополя фактически не выполненных работ на общую сумму 326,1 тыс. рублей является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств, которые подлежат возврату в бюджет, в том числе:

- бюджет Ставропольского края в сумме 308,2 тыс. рублей (94,5%);

- бюджет города Ставрополя в сумме 17,9 тыс. рублей (5,5%).

В ходе проверки субподрядной организацией - ООО «ЮгДорСтрой» в бюджет Ставропольского края были возмещены денежные средства за фактически невыполненные объемы работ в сумме 175,5 тыс. рублей (платежное поручение от 20.06.2013 №2).

Визуальными осмотрами в городе Невинномысске был установлен факт проведения ремонтных работ на объекте, фактически не являющимся дворовой территорией многоквартирных домов и проездом к ним.

Так, работы по ремонту тупикового участка ул. Энгельса, по которому проезд к многоквартирным домам не осуществляется, площадью 1 180 кв.м, от закрытого для проезда автомобильного транспорта железнодорожного переезда до перекрестка-проезда к строению по ул. Гагарина, №50А, на сумму 501,1 тыс. рублей.

Оплата ремонта территории, не являющейся территорией многоквартирных домов и проездов к ним, является неправомерным (незаконным) использованием средств бюджета, на общую сумму 501,1 тыс. рублей в том числе:

- бюджета Ставропольского края 476,0 тыс. рублей (95%);

- бюджета города Невинномысска 25,1 тыс. рублей (5%).

В городе Ставрополе при осмотре отремонтированного участка дороги по ул. Доваторцев (от магазина «О`кей» до магазина «Маруша») установлено, что в ходе ремонта (октябрь – декабрь 2012 года) в районе магазина «Маруша», на территории отданной в аренду для строительства частному лицу, была отремонтирована асфальтобетонная автомобильная парковка, общей площадью около 122,5 кв. м.

На момент проведения осмотра (июнь 2013) указанная парковка была ликвидирована застройщиком, а на ее месте ведется новое строительство.

(далее – муниципальный контракт №113/12). Цена услуг по условиям контракта составила 692,8 тыс. рублей.

Установлено, что в нарушение статьи 10 и пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона №94-ФЗ указанный муниципальный контракт был заключен между Комитетом ГХ г. Ставрополя и МУП города Ставрополя «Стройинвест» без проведения торгов.

Кроме того, не заключение муниципального контракта на выполнение функций технического надзора с ценой реализации права 521 рубль 99 копеек, с одновременным заключением муниципального контракта №113/12 на выполнение функций строительного контроля без проведения торгов на сумму 692,8 тыс. рублей, свидетельствует о нарушении Комитетом ГХ г. Ставрополя принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ, на общую сумму 693,3 тыс. рублей (692,8 тыс. рублей + 0,5 тыс. рублей) (в том числе средств бюджета Ставропольского края – 655,2 тыс. рублей).

В целях размещения заказов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в городе Невинномысске в 2012 году было проведено шесть открытых аукционов в электронной форме.

По итогам торгов Управлением ЖКХ г. Невинномысска (муниципальный заказчик) заключено шесть муниципальных контрактов на общую сумму 40 623,4 тыс. рублей, в рамках которых предусмотрено выполнение работ на 25 объектах. Установлено, что в ходе исполнения муниципальных контрактов, было допущено изменение условий контракта посредством замены отдельных видов и объемов работ и перераспределения их между объектами.

Так, муниципальный контракт от 08.10.2012 №113535 в сумме 2 504,2 тыс. рублей на выполнение ремонта дворовых территорий по ул. Менделеева (до гостиницы «Кубань») и пер. Клубному (ул. Менделеева – зона отдыха) был заключен с ООО «Автобан» по результатам проведенного открытого аукциона в электронной форме №0121300003212000819. Стоимость работ определена приложенной к контракту локальной сметой, виды и объемы работ в которой полностью соответствуют техническому заданию аукционной документации. В силу положений раздела 2 технического задания виды и объемы работ изменению не подлежат. Вместе с тем, при сопоставлении локальной сметы с актом выполненных работ от 15.10.2012 №1 были установлены расхождения.

Таким образом, при исполнении муниципального контракта от 08.10.2012 №113535 Управлением ЖКХ г. Невинномысска были допущены нарушения части 5 статьи 9 Закона №94-ФЗ, выразившиеся в изменении условий контракта по видам и объемам работ.

Аналогичные факты изменения видов и объемов работ установлены при исполнении муниципальных контрактов от 15.10.2012 №114969 и №114977 с ООО «Автобан», от 08.10.2012 №114069 и №114029 с ООО «Строй-Лидер-В», от 22.10.2012 №116365 с ОАО «Эстетик».

В контракты от 22.10.2012 №116365, от 15.10.2012 №114969 и от 15.10.2012 №114977 изменения вносились посредством составления смет на исключение части объема работ, предусмотренного техническим заданием аукционной документации и составления локальных сметных расчетов на дополнительные работы. В результате стоимость работ по указанным муниципальным контрактам была снижена на общую сумму 699,9 тыс. рублей.

Таким образом, при исполнении указанных муниципальных контрактов Управлением ЖКХ г. Невинномысска были допущены нарушения части 5 статьи 9 Закона №94-ФЗ, выразившиеся в изменении условий контракта по цене, видам и объемам работ.

6. Проверка целевого и эффективного расходования субсидий на выполнение работ, оказание услуг по проведению капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в городе Ставрополе и в городе Невинномысске

Для выполнения работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним на территории города Ставрополя Комитетом ГХ города Ставрополя с подрядной организацией ОАО «Ставропольская МДС ПМК» заключен муниципальный контракт от 08.10.2012 №112/12 на сумму 55 717,5 тыс. рублей.

Для проведения работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним на территории города Невинномысска Управлением ЖКХ города Невинномысска заключены 6 муницип-

медтовара оптовой базой производилось со скидкой от цен заводов-производителей от 0,3% до 59,23%. В то же время приобретение медтовара аптеками розничной сети, осуществляющими самостоятельную закупку, производилось с наценкой от цен заводов-производителей от 1,23% до 12,94%;

- в связи с отсутствием в договорах поставки наименований закупаемого медтовара и их цен, аптеками розничной сети, осуществляющими самостоятельную закупку, одни и те же лекарственные средства приобретались с различными ценами и наценками к цене заводов-производителей. Установлены отдельные факты отклонения размера наценки на один и тот же медтовар от 3,08% до 12,92% от цены заводов-производителей;

- дирекцией предприятия не контролировались основные показатели функционирования системы закупок, в том числе в аптечной сети: ассортимент и количество фактически закупленного медтовара, фактическая закупочная цена на лекарственные препараты по сравнению с ценами заводов-производителей, остатки медикаментов в разрезе их наименований и количества, дефицит или избыток лекарственных препаратов и др.;

- в нарушение условий договора поставки от 03.04.2013 №1-к/2013 в ГУП «Ставропольфармация» поставлены лекарственные средства, перечень которых и форма выпуска не предусмотрены спецификацией к договору. Кроме того, в ряде случаев поставка осуществлялась по цене, не соответствующей цене, предусмотренной договором. Отклонения закупочных цен от предусмотренных договором сложились от (минус) 21,06 рубля до (плюс) 8,37 рубля;

- возможность согласования поставщиком и ГУП «Ставропольфармация» в соответствии с договором поставки приобретение медтовара с остаточным сроком годности менее 60,0%-70,0% от срока, указанного заводом-производителем, а в ряде случаев отсутствие условий к остаточным срокам годности, привели к фактической поставке лекарственных средств с ограниченным сроком годности (от 16,7% до 41,7%).

6. Анализом оптовых и розничных объемов реализации фармацевтических и медицинских товаров на территории Ставропольского края, в том числе жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств, установлено:

- за 2012 год выручка от торговой деятельности (с НДС) предприятия составила 312 718,0 тыс. рублей, что выше показателя 2011 года на 87 020,0 тыс. рублей, или 138,6%. За 1 полугодие 2013 года выручка от торговой деятельности сложилась в сумме 178 806,3 тыс. рублей. Доля оптового и розничного товарооборота в общем объеме выручки по итогам 2012 года составила 66,0% и 34,0% соответственно, за 6 месяцев 2013 года – 65,2% и 34,8% соответственно;

- объем оптового товарооборота за 2012 год сложился в сумме 206 254 тыс. рублей, из которого реализация лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП – 144 304,5 тыс. рублей (70,0%). В сравнении с 2011 годом предприятие стало активно участвовать в аукционах на право заключения государственных (муниципальных) контрактов, оптовый товарооборот вырос на 161,3%. Объем оптового товарооборота за 1 полугодие 2013 года составил 116 559,0 тыс. рублей, из которого реализация лекарственных средств, включенных в перечень ЖНВЛП – 82 294,9 тыс. рублей (70,6%);

- по сравнению с 2010-2011 годами объем реализации кислорода медицинского жидкого, кислорода медицинского газообразного, азота закиси сократился на 32,5% и 71,6% соответственно. Это связано с тем, что предприятие в 2012 году в связи с неконкурентной ценой приняло решение о прекращении реализации кислорода медицинского жидкого в ЛПУ;

- розничный объем товарооборота предприятия в 2012 году, за 1 полугодие 2013 составил 106 464,0 тыс. рублей и 62 247,3 тыс. рублей соответственно. Продажи 7 подразделений составили в 2012 году 92,3% общего розничного товарооборота, за 6 месяцев 2013 года 68,9%. Анализ деятельности розничных подразделений показал, что за 2012 год, 1 полугодие 2013 года деятельность 60,6% и 64,1% подразделений соответственно была убыточна;

- на предприятии отсутствовала единая ассортиментная политика, формирование ассортимента товаров возложено на заведующих розничными подразделениями. В результате в ряде аптечных подразделений имелся в наличии узкий ассортимент лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения;

- в нарушение части 6 статьи 55 Федерального закона №61-ФЗ в аптечных организациях минимальный ассортимент не обеспечен: на 30.04.2013 в аптечных подразделениях отсутствовало от 2 до 12 наименований; на 30.05.2013 – от 1 до 9 наименований, в период контрольного мероприятия – от 1 до 19 наименований;

- принятый на предприятии порядок учета розничной реализации товаров по договорам комиссии не отражал реальную дебиторскую задолженность комиссионеров перед предприятием. В результате в бухгалтерских балансах по состоянию на 31.12.2012, на 30.06.2013 дебиторская задолженность на сумму 346,7 тыс. рублей и 384,0 тыс. рублей искажена.

7. Проверка соблюдения действующего законодательства при порядке ценообразования и правильности применения предельных оптовых и розничных торговых надбавок на лекарственные средства, медицинские изделия и парафармацевтическую продукцию показала следующее:

- по итогам 2012 года, 1 полугодия 2013 года оптово-сбытовая надбавка предприятия по сравнению с 2011 годом снизилась на 2,0 процентных пунктов и на 3,2 процентных пунктов соответственно. По итогам 1 полугодия 2013 года в связи с изменениями в ценовой политике розничная надбавка предприятия увеличилась на 2,6 процентных пунктов;

- проверка правильности формирования оптовых цен предприятием проводилась только в 2012 году. Проверка правильности формирования розничных цен не осуществлялась. Выборочной проверкой установлено, что формирование оптовых и розничных цен осуществлялось в нарушение собственных локальных актов, а также применялись подходы к формированию цены, не установленные внутренними распорядительными документами;

- в соответствии с ценовой политикой предприятия отпускная цена товара напрямую зависела от цены поставки. Проведенный анализ показал, что отличие между минимальной и максимальной ценой на отдельные препараты в розничных подразделениях предприятия составило от 11,7% до 26,0%. Установлено, что розничные цены аптечных подразделений предприятия превышают цены конкурентов.

8. Проверкой порядка ценообразования изготовления и фасовки лекарственных средств по рецептам врачей, требованиям лечебно-профилактических учреждений выявлено:

- в нарушение ПБУ 5/01 формирование себестоимости экстенпарально изготовленных средств производилось с учетом НДС;

- в проверяемом периоде локальными актами предприятия размер рентабельности на изготовление экстенпаральной рецептуры не установлен. В результате формирование отпускной цены на данный товар осуществлялось без учета этого показателя;

- в проверяемом периоде предприятие применяло тарифы на изготовление и фасовку лекарственных средств для населения по рецептам врачей, по требованиям ЛПУ утвержденные в 2004 году. Установлено, что с 2005 года указанные тарифы на основании приказов предприятия ежегодно индексировались;

- выбранный подход к отражению в бухгалтерском учете стоимости экстенпаральной рецептуры, привел к дополнительной налоговой нагрузке в части уплаты НДС по ставке 18,0%, вместо – 10,0%. По оценке Контрольно-счетной палаты Ставропольского края дополнительная налоговая нагрузка предприятия в части уплаты НДС составила за 2012 год – 340,3 тыс. рублей, за 1 полугодие 2013 года – 203,9 тыс. рублей.

9. Проверкой исполнения ГУП «Ставропольфармация» государственных контрактов на оказание услуг по дополнительному лекарственному обеспечению (ДЛО) льготных категорий граждан установлено:

- доходы от оказания услуг по ДЛО составили в 2012 году 83 190,0 тыс. рублей или 22,5% всей выручки предприятия. За 6 месяцев 2013 года – 46 269,0 тыс. рублей или 23,3% всей выручки;

- заключение соглашения от 28.12.2011 №12 о безвозмездном оказании услуг осуществлено предприятием в разрез с целями и видами деятельности предприятия, закрепленными Уставом – получение прибыли;

- стоимость государственных контрактов от 26.03.2012 и от 15.02.2013 исходя из расчета затрат предприятия на услуги, оказанные в рамках краевой льготы оказалась завышенной на 2 476,8 тыс. рублей и 1 323,2 тыс. рублей соответственно;

- наличие на складе лекарственных препаратов с ограниченным сроком годности на сумму 2 198,5 тыс. рублей.

10. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам ГУП «Ставропольфармация» установлено:

- в нарушение статьи 50 ТК РФ коллективный договор от 23.10.2012 направлен на уведомительную регистрацию спустя 103 дня, при установленном семидневном сроке;

Установлено, что указанный муниципальный контракт был заключен Комитетом ГХ г. Ставрополя с нарушением объявленных условий торгов. Так, согласно извещению о проведении аукциона №032130000112001185 объем выполняемых работ определялся в соответствии с локальными сметными расчетами, представленными в части III «Техническое задание» аукционной документации. При заключении муниципального контракта от 08.10.2012 №112/12 в локальные сметные расчеты по всем 66 объектам были внесены изменения, в части объемов и видов работ, подлежащих выполнению. Изменения были внесены посредством составления смет на исключение всего объема работ, предусмотренного техническим заданием аукционной документации, и утверждения новых локальных сметных расчетов. В результате внесенных изменений сметная стоимость работ по ул. Ашихина, 5 (Ленинский район города Ставрополя) была снижена на 698,7 тыс. рублей (с 1 722,0 тыс. рублей до 1 023,28 тыс. рублей). По остальным 65 объектам изменения по объемам и видам работ не повлекли за собой корректировки сметной стоимости.

В связи с внесением вышеуказанных изменений между Комитетом ГХ г. Ставрополя и ОАО «Ставропольская МДС ПМК» было заключено дополнительное соглашение от 12.12.2012 №143/12, согласно которому цена муниципального контракта от 08.10.2012 №112/12 составила 55 018,8 тыс. рублей.

Таким образом, при заключении и исполнении муниципального контракта от 08.10.2012 №112/12 Комитетом ГХ г. Ставрополя были допущены нарушения части 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Закона №94-ФЗ, выразившиеся в изменении условий контракта по цене, видам и объемам работ.

Кроме того, в нарушение пункта 9.6 муниципального контракта от 08.10.2012 №112/12, предусматривающего, что при выполнении всех работ подрядчик не вправе привлекать субподрядные организации и работников, не находящихся в штате предприятия подрядчика, к выполнению подрядных работ на объекте «Выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории г. Ставрополя» были привлечены субподрядные организации.

В результате, при исполнении обязательств по муниципальному контракту от 08.10.2012 №112/12 ОАО «Ставропольская МДС ПМК» были нарушены положения пункта 1 статьи 706 ГК РФ, согласно которым подрядчик вправе привлечь к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков), если из договора подряда не вытекает обязанность подрядчика выполнить предусмотренную в договоре работу лично. В силу пункта 2 статьи 706 ГК РФ подрядчик, который привлек к исполнению договора подряда субподрядчика в нарушение положений пункта 1 статьи 706 ГК РФ или договора, несет перед заказчиком ответственность за убытки, причиненные участием субподрядчика в исполнении договора.

Следует отметить, что две из семи субподрядных организаций были созданы в августе 2012 года, непосредственно перед проведением торгов (ООО «Регионсервис» - 20.08.2012, ООО «СтройСервис» - 27.08.2012).

В ходе проведения открытого аукциона в электронной форме №032130000112001261 на оказание услуг по осуществлению функций строительного контроля на объекте «Выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории г. Ставрополя» цена контракта была снижена с 1 204,4 тыс. рублей до нуля. Согласно части 18 статьи 41.10 Закона №94-ФЗ в случае если при проведении открытого аукциона в электронной форме цена контракта снижена до нуля, проводится открытый аукцион в электронной форме на продажу права заключить контракт с формированием цены путем поэтапного повышения. Победителем аукциона, проведенного в соответствии с частью 18 статьи 41.10 Закона №94-ФЗ, был признан ООО «ЮГТРАССТРОЙ» с ценой реализации права заключения муниципального контракта в сумме 521 рубль 99 копеек. В порядке, определенном статьей 41.12 Закона №94-ФЗ, заказчик (Комитет ГХ г. Ставрополя) должен был направить в адрес победителя аукциона проект контракта. Вместе с тем, проект контракта в адрес победителя заказчиком не направлялся.

Указанное нарушение послужило основанием для возбуждения дела об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого, в соответствии с частью 1.2 статьи 7.32 КоАП РФ руководителю Комитета ГХ г. Ставрополя Голоскокову Ю.В. было назначено административное наказание в виде штрафа в размере 50,0 тыс. рублей.

Фактически выполнение функций технического надзора на объекте «Выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории г. Ставрополя» осуществлялось в рамках муниципального контракта от 10.10.2012 №113/12

В соответствии с пунктом 13 Методики №215-п и пунктом 2.2.7 соглашений Комитетом ГХ г. Ставрополя и Управлением ЖКХ г. Невинномысска в Министерство представлялись отчеты о выполненных объемах работ (ежемесячно) и о произведенных расходах бюджета (нарастающим итогом с начала года).

Проверкой установлено, что показатели отчета о расходах бюджета города Ставрополя за январь-ноябрь содержали арифметические ошибки и не соответствовали фактическим данным, в части отражения произведенных расходов по оплате выполненных работ.

В отчетах о выполненных объемах работ за июль-декабрь Управления ЖКХ г. Невинномысска данные о стоимости контрактов по 21 из 25 объектов ремонта являются некорректными, в связи с увеличением объемов работ по ремонту асфальтобетонного покрытия по одним объектам, путем уменьшения объемов по другим объектам.

Установленные факты свидетельствуют о недостоверности отчетов и низком качестве их составления Комитетом ГХ г. Ставрополя и Управлением ЖКХ г. Невинномысска, что в свою очередь свидетельствует о формальном подходе Министерства к принятию и проверке представленных отчетов.

В ходе анализа выполнения условий соглашений о предоставлении субсидий бюджетам города Ставрополя и города Невинномысска в части достижения планового значения целевого показателя результативности использования субсидии (увеличения площади дворовых территорий МКД, приведенных в нормативное состояние) установлено следующее.

Площадь дворовых территорий г. Ставрополя, приведенных в нормативное состояние за счет субсидии, фактически составила 93 765,7 кв.м, что на 5 924,3 кв.м или на 5,9% меньше, предусмотренной соглашением (99 690,0 кв.м). Установлены факты перераспределения Комитетом ГХ г. Ставрополя объемов работ без внесения изменений в Соглашение от 14.09.2012 №д-23 (площадь территории по ул. Макарова, д. 10/1 была снижена на 1 868 кв.м или более чем в два раза (с 2 880 кв.м до 1 012 кв.м), а площадь территории по ул. 50 лет ВЛКСМ, д. 69/1 увеличена на 785 кв.м или более чем в 2 раза (с 680 кв.м до 1 465 кв.м).

Площадь дворовых территорий г. Невинномысска, приведенных в нормативное состояние за счет субсидии, фактически составила 73 174,8 кв.м, что на 6 750,7 кв.м или на 10,2% больше предусмотренной соглашением (66 424,1 кв.м). Ремонтные работы в г. Невинномысске были проведены на 2 дворовых территориях и 23 проездах к дворовым территориям. Установлено, что проезды к дворовым территориям в большей части представляют собой городские улицы, по которым осуществляется проезд к многоквартирным домам (ул. Достоевского, ул. Дунаевского, пер. Клубный, пер. Крымский). Таким образом, Управлением ЖКХ г. Невинномысска в 2012 году в рамках проведения ремонта территорий многоквартирных домов и проездов к ним в большей части проводился ремонт городских улиц, а не дворовых территорий. В то же время отдельные дворовые территории, прилегающие к отремонтированным проездам остаются в неудовлетворительном состоянии: имеются ямы (выбоины) и локальные повреждения асфальтобетонного покрытия площадью в несколько кв. м (пер. Крымский №6, 8).

5. Соблюдение порядка размещения заказов на выполнение работ, оказание услуг по проведению капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов

В ходе проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой Ставропольского края в городе Ставрополе и в городе Невинномысске установлены факты нарушений Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №94-ФЗ) при размещении заказов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Так, в городе Ставрополе в 2012 году в целях размещения заказов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий и проездов к ним было проведено два открытых аукциона в электронной форме. Муниципальным заказчиком при размещении заказов на выполнение указанных работ выступал Комитет ГХ г. Ставрополя.

По итогам открытого аукциона в электронной форме №0321300001112001185 Комитетом ГХ г. Ставрополя заключен муниципальный контракт от 08.10.2012 №112/12 с ОАО «Ставропольская МДС ПМК», в рамках которого предусмотрено выполнение работ на 66 объектах. Цена контракта составила 55 717,50 тыс. рублей.

- неправомерная выплата заработной платы за март 2012 года при оплате учебного отпуска за тот же период составила в общей сумме 10,1 тыс. рублей;

- неэффективное расходование денежных средств в общей сумме 368,4 тыс. рублей, в части выплаты заработной платы фармацевтическим специалистам аптеки №205 с. Киевка (Андроповский район), не осуществлявшим деятельность в проверяемом периоде;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ предприятием выплачен аванс в общей сумме 406,2 тыс. рублей за месяцы, в которых работники не осуществляли трудовую деятельность;

- в нарушение статьи 226 НК РФ налог на доходы физических лиц уплачивался не своевременно, что привело к образованию кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц в общей сумме 4 062,6 тыс. рублей;

- неэффективное расходование денежных средств по оплате гражданско-правового договора на оказание услуг по аттестации рабочих мест по условиям труда в общей сумме 30,0 тыс. рублей.

11 Проверкой использования движимого и недвижимого имущества предприятия установлено:

- в нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, пункта 1 статьи 4 Федерального закона №122-ФЗ государственная регистрация права хозяйственного ведения на один объект недвижимого имущества с 2011 года предприятием не произведена;

- 12 объектов недвижимости общей площадью 1 905,4 кв.м. не эксплуатировалось, что свидетельствует о неэффективном использовании недвижимого имущества;

- заключение договоров от 31.12.2011 №3, от 29.12.2012 №3, от 02.04.2012. №15 на аренду помещений при неосуществлении аптечными подразделениями деятельности. Аптечная сеть не функционировала в связи с отсутствием лицензий на фармацевтическую деятельность, аптечного оборудования, а также фармацевтического персонала. Расходы за аренду неиспользованных помещений составили 57,2 тыс. рублей и явились неэффективным расходованием средств предприятия;

- площадь аренды нежилых помещений, указанная в договорах от 01.01.2012 №5А, от 01.01.2013 №2А, не соответствовала фактически занимаемой площади аптечным подразделением. Переплата арендной платы составила 34,4 тыс. рублей и явилась неэффективным расходованием средств предприятия;

- в нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона №122-ФЗ долгосрочный договор от 19.03.2010 №1 аренды нежилого помещения для размещения аптечного киоска не зарегистрирован в Федеральном органе государственной регистрации;

- в нарушение пункта 46 части 2 статьи 12 Федерального закона №99-ФЗ предрейсовые медицинские осмотры водителей осуществлялись штатным медицинским работником предприятия, при отсутствии лицензии на медицинскую деятельность у ГУП «Ставропольфармация».

Предложения

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Думу Ставропольского края, Губернатору Ставропольского края и министерство здравоохранения Ставропольского края.

2. Направить представление Контрольно-счетной палаты Ставропольского края государственному унитарному предприятию Ставропольского края «Ставропольфармация» с предложениями принять меры по соблюдению:

- действующего законодательства Российской Федерации при размещении закупок на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд предприятия;

- действующего законодательства Российской Федерации при совершении крупных сделок предприятием;

- установленного нормативными правовыми актами Российской Федерации для розничной торговли минимального ассортимента лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи;

- требований Трудового кодекса Российской Федерации и локальных актов, регулирующих оплату труда сотрудников предприятия;

- действующего законодательства Российской Федерации в области лицензирования фармацевтической деятельности предприятия.

3. Направить информационное письмо в министерство имущественных отношений Ставропольского края.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет средств дорожного фонда Ставропольского края»

Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 2.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2013 год и распоряжение Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 30 мая 2013 года №21.

Цель контрольного мероприятия

Установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет средств дорожного фонда Ставропольского края.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность участников бюджетного процесса по использованию субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет средств дорожного фонда Ставропольского края.

Объекты контрольного мероприятия

Министерство дорожного хозяйства Ставропольского края, администрации городов Ставрополя, Невинномысска.

Проверяемый период деятельности:

2012 год.

Дата начала проведения контрольного мероприятия

03 июня 2013 года.

Результаты контрольного мероприятия

При подготовке отчета о результатах контрольного мероприятия использованы материалы актов по результатам проверки министерства дорожного хозяйства Ставропольского края от 10.07.2013, администраций городов Ставрополя от 10.07.2013 и Невинномысска от 10.07.2013, а также 19 актов визуальных осмотров 42 объектов ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Акты по результатам контрольного мероприятия на всех объектах проверки подписаны без пояснений и замечаний.

Дорожный фонд Ставропольского края (далее – дорожный фонд, Фонд) создан в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Законом Ставропольского края от 14.10.2011 №80-кз «О дорожном фонде Ставропольского края» (далее – Закон №80-кз).

Статьями 1 и 2 Закона №80-кз определены цели использования и источники формирования Фонда. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Фонда утвержден постановлением Правительства Ставропольского края от 13.12.2011 №491-п (далее – постановление Правительства СК №491-п).

Федеральным законом от 30.11.2011 №361-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» статья 179.4 БК РФ была дополнена положением, расширившим цели ис-

местного бюджетов в полном объеме в сумме 435,8 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета на сумму 411,9 тыс. рублей, средств бюджета г. Ставрополя на сумму 23,9 тыс. рублей).

Выявленный проверкой факт свидетельствует о несогласованности действий Комитета ГХ г. Ставрополя и Министерства и неэффективном распределении Министерством средств дорожного фонда Ставропольского края, что в свою очередь повлекло за собой неэффективное использование денежных средств дорожного фонда Ставропольского края и г. Ставрополя и является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств в сумме 435,8 тыс. рублей, установленного статьей 34 БК РФ.

Обязательным условием получения субсидии, согласно пункту 11 Методики №215-п, являлось софинансирование расходов за счет средств бюджета муниципального образования в размере, определяемом соглашением. Пунктом 1.4 Соглашения от 29.08.2012 №д-13 средства бюджета г. Невинномысска, предусмотренные на финансирование работ на объектах, включенных в перечень ремонта дворовых территорий и проездов к ним, были определены в сумме 2 369,7 тыс. рублей или 5% от общей суммы расходов.

Согласно пункту 5 Методики №215-п одним из документов, предоставляемых органом местного самоуправления для получения субсидии, является выписка из решения представительного органа муниципального образования о бюджете на 2012 год об объеме средств, предусмотренных на выполнение работ на объектах капитального ремонта и (или) объектах ремонта. В соответствии с представленной в составе заявки выпиской из нормативного правового акта о бюджете г. Невинномысска, сумма бюджетных ассигнований, предусмотренная на софинансирование расходов ремонта дворовых территорий за счет средств дорожного фонда г. Невинномысска, составляла 2 369,7 тыс. рублей.

Установлено, что представленная в Министерство в составе заявки вышеуказанная выписка из решения о местном бюджете г. Невинномысска не соответствовала фактическому содержанию решения о городском бюджете и утвержденному распределению бюджетных ассигнований. В действительности, средства местного бюджета на проведение ремонтных работ дворовых территорий были утверждены лишь 01.10.2012 распределением бюджетных ассигнований Управления ЖКХ г. Невинномысска в соответствии с решением Думы г. Невинномысска о бюджете на 2012 год в редакции от 26.09.2012 №265-24, то есть спустя 28 календарных дней после подписания Соглашения от 29.08.2012 №д-13.

В результате Соглашение от 29.08.2012 №д-13 о предоставлении субсидий г. Невинномыску было заключено при отсутствии необходимого объема софинансирования за счет средств местного бюджета, что противоречит требованиям пункта 2 Методики №215-п.

Необходимый объем средств, обеспечивающий выполнение условий софинансирования расходов на ремонт дворовых территорий за счет средств дорожного фонда города Ставрополя, был утвержден Комитету ГХ г. Ставрополя в сентябре 2012 года Решением о бюджете №145 (в ред. от 26.09.2012) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 3 191,4 тыс. рублей, то есть после заключения Соглашения от 14.09.2012 №д-23.

По условиям заключенных Соглашений от 14.09.2012 №д-23 и от 29.08.2012 №д-13 (п. 1.3.) получателями средств бюджета Ставропольского края на выполнение ремонтных работ являлись Комитет ГХ г. Ставрополя и Управление ЖКХ г. Невинномысска соответственно. Средства краевого бюджета были перечислены на лицевые счета Комитета ГХ г. Ставрополя и Управления ЖКХ г. Невинномысска 17.09.2012 и 10.09.2012 в полном объеме.

Кассовый расход Комитета ГХ г. Ставрополя и Управления ЖКХ г. Невинномысска по оплате ремонтных работ дворовых территорий составил 55 702,9 тыс. рублей и 39 923,42 тыс. рублей или 95,9% и 84,2% соответственно от предусмотренных соглашениями средств.

Остаток неиспользованных средств сложился в результате снижения начальной (максимальной) цены контрактов в ходе проведения аукционов, а также, в связи с изменением (уменьшением) объемов работ по ряду объектов.

Остатки средств краевого бюджета в сумме 2 194,4 тыс. рублей (г. Ставрополь) и в сумме 7 097,99 тыс. рублей (г. Невинномысска) в соответствии с пунктом 18 Методики №215-п были перечислены Комитетом ГХ г. Ставрополя и Управлением ЖКХ г. Невинномысска в доход бюджета Ставропольского края 12.03.2013 и 11.03.2013 соответственно.

Объемы неиспользованных назначений местных бюджетов были перемещены на иные расходы муниципальных образований.

В апреле 2013 года (на 2 месяца позже срока, установленного постановлением Правительства СК №215-п) Министерством была проанализирована результативность использования субсидий муниципальными образованиями в 2012 году по целевым показателям и составлен рейтинг (приказ Министерства по утверждению рейтинга от 26.04.2013 №92-од).

Согласно сделанным выводам, результативность использования субсидий средняя: из запланированных к восстановлению дворовых территорий площадью 472,9 тыс. м², фактически восстановлены 299,0 тыс. м² или 63,2% от запланированного, суммы субсидий освоены на 72,9% от предоставленного финансирования, 7 муниципальными образованиями целевые показатели были выполнены менее, чем на 70%. Тем не менее, Министерством, в нарушение пункта 15 Методики предоставления субсидий, не вносились предложения Минфину СК по сокращению размера субсидий муниципальным образованиям, вследствие невыполнения целевых показателей.

Приведенные факты указывают на формальное отношение Министерства к установлению целевых показателей результативности использования субсидий и стимулированию их выполнения.

4. Анализ полноты поступления и использования субсидий, выделенных на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий города Ставрополя и города Невинномысска

Согласно пункту 2 Методики №215-п субсидии предоставляются муниципальным образованиям края, создавшим муниципальные дорожные фонды.

В проверенных муниципальных образованиях дорожные фонды были созданы: решением Ставропольской городской Думы от 07.12.2011 №127 «О муниципальном дорожном фонде города Ставрополя», вступившим в силу с 01.01.2012; решением Думы города Невинномысска от 30.11.2011 №138-10 «О создании муниципального дорожного фонда города Невинномысска», вступившим в силу с 01.01.2012.

Распределение субсидий на 2012 год утверждено Постановлением ПСК №287-п, согласно которому городу Ставрополю выделены средства на проведение ремонтных работ в сумме 54 833,6 тыс. рублей, городу Невинномыску в сумме 45 025,24 тыс. рублей.

Предоставление субсидий осуществлялось в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными между Министерством и органами местного самоуправления муниципальных образований края.

Соглашение о предоставлении субсидий в 2012 году бюджету города Ставрополя на ремонт дворовых территорий заключено 14.09.2012 года №д-23 (далее – Соглашение от 14.09.2012 №д-23), соглашение о предоставлении субсидий в 2012 году бюджету города Невинномысска заключено 29.08.2012 года №д-13 (далее – Соглашение от 29.08.2012 №д-13).

В соответствии с распределением субсидий, утвержденным Постановлением ПСК №287-п, и приложением 2 к заключенным соглашениям в перечень объектов ремонта по г. Ставрополю было включено 66 объектов, по г. Невинномыску - 25 объектов.

В целях получения субсидии администрациями муниципальных образований в лице Комитета городского хозяйства администрации г. Ставрополя (далее – Комитет ГХ г. Ставрополя) и Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Невинномысска (далее – Управление ЖКХ г. Невинномысска) в Министерство представлялись заявки в соответствии с перечнем документов, предусмотренным пунктом 5 Методики №215-п.

Проверкой документов, входящих в состав заявок на получение субсидий, установлены следующие нарушения и недостатки.

В план ремонта (перечень объектов), утвержденный и представленный в июле 2012 года Комитетом ГХ г. Ставрополя в Министерство, был включен объект «проезд от ул. Ворошилова вдоль дома ул. Ворошилова, 7/4». В августе 2012 года Комитетом ГХ г. Ставрополя в адрес Министерства было направлено письмо с просьбой о внесении изменений в заявку, в части замены указанного объекта на объект «проезд и тротуар по ул. 50 лет ВЛКСМ, 44/1-44/3» без изменения объемов ремонта и суммы затрат, по причине выполнения ремонтных работ проезда по ул. Ворошилова вдоль дома 7/4 в июле 2012 года за счет собственных средств жильцов.

Вместе с тем, при распределении субсидии и подписании Соглашения от 14.09.2012 №д-23 указанный объект не был исключен из перечня дворовых территорий, подлежащих ремонту за счет выделенных средств. Ремонтные работы на данном объекте были выполнены и оплачены за счет средств краевого и

пользования ассигнований дорожного фонда на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (далее – ремонт дворовых территорий).

Соответствующие изменения в нормативные акты Ставропольского края были внесены: в постановление Правительства СК №491-п - спустя 5 месяцев (постановление Правительства Ставропольского края от 16.05.2012 №168-п) и в Закон №80-кз – спустя 6 месяцев (Закон Ставропольского края от 28.06.2012 №65-кз).

1. Проверка соблюдения Методики предоставления и расходования межбюджетных субсидий на ремонт дворовых территорий

В первоначальной редакции Закона Ставропольского края от 27.12.2011 №95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2012 год» объем дорожного фонда Ставропольского края утвержден в сумме 6 177 030,9 тыс. рублей.

В течение года объем дорожного фонда был уточнен и на 01.01.2013 составил 6 075 095,1 тыс. рублей, в том числе по ассигнованиям в сумме 5 901 611,9 тыс. рублей главным администратором было определено министерство дорожного хозяйства Ставропольского края (далее – Министерство, миндор СК) и по ассигнованиям в сумме 173 483,8 тыс. рублей – министерство финансов Ставропольского края (далее – минфин СК).

Законом Ставропольского края от 10.05.2012 №42-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2012 год» Министерству выделены средства краевого Фонда софинансирования расходов за счет средств дорожного фонда на ремонт дворовых территорий в сумме 313 754,8 тыс. рублей (или 5,2% от общей суммы дорожного фонда).

Распределение средств дорожного фонда осуществлялось Министерством в соответствии с Методикой предоставления и расходования субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов Ставропольского края за счет средств дорожного фонда Ставропольского края, утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 26.06.2012 №215-п (далее – Методика предоставления субсидий, постановление Правительства СК №215-п).

Следует отметить, что Министерство на момент распределения средств не располагало информацией об общем количестве дворовых территорий и проездов к ним в разрезе поселений края, их техническом состоянии, количестве площадей, которые необходимо привести в нормальное состояние.

Как показал анализ положений Методики предоставления субсидий, в качестве условия предоставления субсидий не установлено требование подтверждения факта отсутствия зарегистрированного права собственности (частной и (или) общедолевого) на объекты ремонта, не предусмотрена обязанность предоставления документов, подтверждающих право собственности на объекты ремонта и разграничивающих дворовые территории и проезды к ним.

Вместе с тем, установление такого условия целесообразно в связи с тем, что часть дворовых территорий поселений размежевана и поставлена на кадастровый учет собственниками помещений в МКД. Следовательно, в соответствии со статьей 210, пунктом 1 статьи 290 Гражданского кодекса РФ, частью 2 статьи 36 и частью 1 статьи 158 Жилищного кодекса РФ расходы на содержание общего имущества (земельного участка с элементами озеленения и благоустройства) должны нести собственники помещений многоквартирного дома. В таком случае, Министерство должно выделять муниципальному образованию средства субсидии на остаток сметной стоимости объектов ремонта после исключения стоимости ремонта, возмещаемого управляющими организациями (компаниями) либо организациями, осуществляющими работы по содержанию и ремонту жилищного фонда.

Анализ муниципальных контрактов, проведенный в ходе выборочной проверки документов, представленных получателями субсидий в Министерство, свидетельствует об отсутствии единых требований к гарантийному сроку на выполненные работы по ремонту дворовых территорий. Так, в разных муниципальных образованиях края гарантийный срок выполнения работ по условиям заключенных муниципальных контрактов варьировался от одного года (города Невинномысска, Нефтекумск, Минеральные Воды) до трех - четырех лет (города Зеленокумск, Георгиевск).

Наличие в условиях муниципальных контрактов гарантийного срока выполнения работ, не превышающего 12 месяцев, влечет за собой риск возникновения необходимости дополнительного расходования бюджетных средств на устранение дефектов и недостатков работ по его истечению.

В связи с вышеизложенным, считаем необходимым внести изменения в Методику предоставления субсидий в части установления требования подтверждения факта отсутствия зарегистрированного права собственности (частной и (или) общедолевой) на объекты ремонта, что позволит высвободить средства местного и краевого бюджетов и уменьшить нагрузку на бюджет Ставропольского края, а также установления минимального гарантийного срока выполнения работ по ремонту дворовых территорий не менее 24 месяцев, что будет способствовать более эффективному использованию бюджетных средств.

По результатам распределения средств получателями субсидии в 2012 году Министерством определены 27 муниципальных образований Ставропольского края по 255 объектам ремонта.

Проверкой соблюдения Методики предоставления субсидий установлены нарушения пунктов 2, 4 Методики в части отсутствия в заявках на получение средств подтверждения наличия в бюджетах муниципальных образований средств на финансирование выполнения работ по ремонту дворов (10 муниципальных образований), ведомостей физических объемов работ на объекты ремонта, согласованных с проектной организацией, имеющей соответствующую лицензию (4 муниципальных образований).

Предоставление субсидий муниципалитетам осуществлялось в соответствии с соглашениями, заключенными Министерством с органами местного самоуправления муниципальных образований края.

Соглашениями установлены условия и график предоставления субсидий, значения целевых показателей результативности предоставления субсидий (освоение выделенных субсидий и площадь дворовых территорий, приводимых в нормальное состояние), обязанности Министерства по предоставлению субсидии из бюджета Ставропольского края в соответствии с графиком, муниципальных образований – по обеспечению финансирования ремонтных работ за счет средств местных бюджетов, целевое и эффективное использование субсидий.

Вместе с тем, в нарушение подпункта 9 пункта 11 Методики предоставления субсидий форма соглашения, утвержденная Министерством, не содержит положений о последствиях не достижения муниципальным образованием края установленных значений целевых показателей результативности предоставления субсидий.

2. Проверка выполнения условий соглашений, заключенных Министерством с органами местного самоуправления Ставропольского края

Субсидии на ремонт дворовых территорий перечислены муниципалитетам в общей сумме 313 754,8 тыс. рублей, в том числе в сентябре 2012 года – 294 684,3 тыс. рублей (93,9% от общей суммы), в ноябре – 18 240,5 тыс. рублей (5,8%) и в декабре – 830,0 тыс. рублей (0,3%).

Проверкой выполнения условий соглашений, заключенных Министерством с муниципальными образованиями, установлено, что:

- администрацией города-курорта Пятигорска в нарушение пункта 2.2.2 Соглашения от 27.08.2012 №д-5 при фактическом освоении средств были изменены сметные стоимости работ по 16 объектам (в том числе по 5 объектам в сторону увеличения) из 22 объектов, указанных в перечне в приложении 2 к Соглашению. При этом изменения в приложение 2 к Соглашению в установленном порядке не вносились;

- администрацией города Нефтекумска в нарушение пункта 2.2.9 Соглашения от 30.08.2012 №д-18 на финансирование объекта «Микрорайон №2» направлено субсидий из краевого бюджета на 23,7 тыс. рублей больше суммы, утвержденной приложением 2 к Соглашению и постановлением Правительства Ставропольского края от 14.08.2012 №287-п «О распределении субсидий из краевого фонда финансирования расходов, выделяемых местным бюджетам в 2012 году на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Ставропольского края за счет средств дорожного фонда Ставропольского края» (далее – Постановление ПСК №287-п), за счет экономии средств по другим объектам. Неисполнение условий соглашения в соответствии с абзацем первым пункта 13 Методики распределения субсидий влечет приостановление предоставления субсидий бюджету данного муниципального образования в сумме 22,6 тыс. рублей (с учетом уже внесенной в краевой бюджет суммы субсидий 1,1 тыс. рублей);

- администрацией Светлинского сельсовета Новоалександровского района в нарушение пункта 2.2.9 Соглашения 31.08.2012 №д-20 и размера софинансирования расходов, установленного в приложении 2 к Соглашению, необоснованно уменьшен объем средств, направляемых из бюджета муниципального образования на финансирование ремонтных работ на 1,5 тыс. рублей и соответственно завышена сумма субсидии краевого бюджета. В результате чего не обеспечено финансирование расходов с краевым бюджетом в размере, установленном в приложении 2 к Соглашению на 1,5 тыс. рублей, и не выполнено условие предоставления субсидии.

В нарушение положений заключенных соглашений не представлены в Министерство:

- сведения об исполнителях работ (допуск к выполнению работ, техническая оснащенность дорожно-строительной техникой для соблюдения технологического процесса, наличие собственных лабораторий, асфальтобетонных заводов, поверенных измерительных приборов, аттестованного производственно – технического персонала) - 16 муниципальными образованиями;

- финансовые отчеты об использовании средств субсидии с приложением копий документов, заверенных главой муниципального образования (платежные документы, акты приемки выполненных работ, товарные накладные) 17 муниципальными образованиями.

Кроме того, администрациями города Новоалександровска и Светлинского сельсовета Новоалександровского района допущены нарушения условий соглашений в части превышения сроков размещения документации на электронных площадках на 3 дня и 21 день соответственно.

Администрацией муниципального образования г. Зеленокумск в нарушение приказа минфина СК от 26.09.2011 №201 «Об утверждении порядка применения целевых статей и видов расходов бюджетной классификации расходов бюджета Ставропольского края на 2012 год и бюджета Ставропольского краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2012 год» расходы местного бюджета по ремонту дворов в форме 0503127 отражены по той же целевой статье, что и расходы краевого бюджета.

Приведенные факты указывают на недостаточный контроль Министерства за исполнением муниципальными образованиями условий соглашений и состоянием отчетности об использовании средств субсидий.

3. Проверка полноты использования субсидий бюджета Ставропольского края на ремонт дворовых территорий

В соответствии с данными отчетов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2013 на счетах 17 местных бюджетов сложились остатки неиспользованных субсидий краевого бюджета за счет средств дорожного фонда на ремонт дворовых территорий в сумме 84 990,7 тыс. рублей, что составило 29,9% от предоставленного им финансирования. В соответствии с решением межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов от 12.02.2013 из общей суммы остатков 17 547,9 тыс. рублей или 5,6% от выделенного финансирования были возвращены в 1 квартале 2013 года в доход бюджета Ставропольского края в связи с отсутствием потребности в них и 67 442,8 тыс. рублей оставлены 7 муниципалитетам на завершение ремонтных работ.

Согласно информации, представленной муниципальными образованиями, из 67 442,8 тыс. рублей остатков субсидий, неиспользованных в 2012 году, по состоянию на 01.07.2013 израсходовано лишь 8 485,6 тыс. рублей или 12,6% от общей суммы остатков средств (средства освоены двумя муниципалитетами: городом-курортом Железноводском и городом Буденновском).

Городами – курортами Кисловодском (остаток 21 914,3 тыс. рублей или 65% от суммы выделенных средств), Пятигорском (10 413,0 тыс. рублей – 61%), городами Благодарным (остаток 1 464,3 тыс. рублей – 19%), Новоалександровском (5 085,9 тыс. рублей - 68%) за истекшие 6 месяцев 2013 года средства остатка не осваивались. По городу - курорту Ессентуки по состоянию на 01.07.2013 из выделенных в 2012 году 20 079,7 тыс. рублей освоение средств не производилось.

Приведенные факты указывают на длительное безрезультативное отвлечение 5 муниципальными образованиями края средств из бюджета Ставропольского края в общей сумме 58 957,2 тыс. рублей и свидетельствуют о недостаточном контроле Министерства за эффективным использованием субсидий муниципалитетами, обязанность осуществления которого установлена пунктом 2.1.2 соглашений о предоставлении субсидий.