



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «11» марта 2016 года № 5

### Отчёт о результатах контрольного мероприятия

11 марта 2016 года

#### **Наименование контрольного мероприятия:**

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** постановление Законодательного Собрания Республики Карелия № 1444-V ЗС от 8 декабря 2014; пункт 3.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2015 год (далее - Контрольно-счетной палата), утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 16.12.2014 № 17 (с изм. от 16.07.2015, 11.09.2015, 25.09.2015, 22.10.2015), пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 18.12.2015 № 1 (с изм. от 15.01.2016).

#### **Цели контрольного мероприятия:**

Оценить законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14 декабря 2015 года по 20 февраля 2016 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», Учреждение).

**Проверяемый период деятельности:** 2013-2014 годы

**Руководитель контрольного мероприятия:** А.В. Мелехова – аудитор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

**Исполнители контрольного мероприятия:** И.А. Лосева, М.Л. Волокославская – инспекторы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

**Нормативные документы, использованные в работе:** Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов приведен в приложении 1 к отчету.

**Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:**

Акт проверки ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» от 18.02.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями к акту проверки от 24.02.2016.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Администрации Сегежского городского поселения.

**Метод проведения контрольного мероприятия** – выборочный.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет.

**Перечень приложений к данному отчету:**

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение 2 «Анализ изменений, вносимых в Программу модернизации здравоохранения Республики Карелия в части финансирования мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2011-2013 годы».

Приложение 3 «Анализ расходования средств, предусмотренных на финансирование мероприятий ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в рамках Программы модернизации в 2013 году».

Приложение 4 «Реестр договоров ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» за 2013-2014 годы на выполнение работ по проведению капитального ремонта в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия».

Приложение 5 «Реестр договоров ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» за 2013-2014 годы, заключенных в рамках реализации мероприятий по внедрению современных информационных систем в здравоохранение в рамках Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия».

Приложение 6 «Централизованные закупки медицинского оборудования Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия для ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в 2013 году».

## **Результаты контрольного мероприятия**

### **1. Общие положения**

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – Учреждение, ГБУЗ «Сегежская ЦРБ») является некоммерческой организацией, тип учреждения - бюджетное, создано в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 807р-П.

В Едином государственном реестре юридических лиц Учреждение зарегистрировано 25.10.2002, основной вид деятельности - 85.11.1 Деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных.

Устав Учреждения утвержден Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 11.01.2012 № 31 (далее – Устав).

Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее - Министерство, Минздравсоцразвития РК).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки.

Целью Учреждения является обеспечение населения Республики Карелия медицинской помощью в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями, а также на основе стандартов медицинской помощи.

В 2013-2014 годах ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» осуществляла медицинскую, фармацевтическую и иные виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава учреждения, на основании разрешительных документов, выданных Министерством.

На базе ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» функционирует:

круглосуточный стационар на 203 койки и стационар дневного пребывания на 24 койки;

районная и детская поликлиники, женская консультация в г. Сегежа;

дневной стационар при амбулаторно-поликлинических учреждениях (38 койко/мест) и стационар на дому (7 койко/мест) г. Сегежа;

круглосуточный стационар на 20 коек и стационар дневного пребывания на 2 койки;

дневной стационар при амбулаторно-поликлинических учреждениях на 7 койко/мест и стационар на дому - 5 койко/мест.

На территории Сегежского муниципального района функционируют 10 фельдшерско-акушерских пунктов и амбулатория в посёлке Валдай с организацией работы пункта неотложной медицинской помощи.

В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), части 1 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение бюджетного учреждения осуществляется в виде субсидий, предоставленных Министерством на финансовое обеспечение государственного задания на выполнение государственных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 04.10.2010 № 197-П утвержден Порядок определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее – Постановление № 197-П).

Государственные задания на 2013 и 2014 годы утверждены Минздравсоцразвития РК и доведены до учреждения в соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, постановлением Правительства Республики Карелия от 04.10.2010 № 198-П «О Порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Республики Карелия».

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом требований, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Порядок № 81н).

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – План ФХД) составлены и утверждены (с изменениями) на 2013 год и плановый 2014-2015 годы – 30.12.2013, на 2014 год и плановый 2015-2016 годы – 31.12.2014 в соответствии с Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия утвержденным приказом Министерства от 22 декабря 2011 года № 2065.

## **2. Проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности, организации и состояния внутреннего контроля**

В 2013 году бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Приказом «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2013 год» от 29.12.2012 № 822, в 2014 году – Приказом «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2014 год» от 31.12.2013 № 916 (далее – Учетная политика).

В соответствии с Учетной политикой, бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность отдела бухгалтерского учета и отчетности регламентируется Положением о бухгалтерской службе и должностными инструкциями работников бухгалтерии.

Формы годовой отчетности с пояснительной запиской представляются в электронном виде и на бумажных носителях в утверждённые Министерством сроки.

Проверке представлена бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 и 2014 год (далее – бухгалтерская отчетность) на бумажном носителе в сброшюрованном виде.

Бухгалтерская отчетность за 2013 и 2014 годы представлена с соблюдением сроков и в полном составе форм (п. 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н)).

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ № 174н) приложением к Учетной политике утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Положением определен состав постоянно действующей комиссии по внутреннему контролю (далее – комиссия), формы и методы проведения внутреннего контроля.

Для реализации внутреннего контроля создается комиссия, которая должна проводить плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Плановые проверки должны проводиться в соответствии с утвержденным руководителем Учреждения планом контрольных мероприятий.

В 2013-2014 годы план проверок руководителем не утверждался, контрольные мероприятия не проводились.

С 2014 года на документах, отражающих факты хозяйственной жизни, производится отметка о прохождении внутреннего финансового контроля с проставлением штампа и подписью ответственного лица.

Таким образом, в нарушение статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2013-2014 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, в полной мере не осуществлялся.

### **3. Анализ нормативной правовой базы, распорядительных и иных документов по теме контрольного мероприятия**

В целях повышения качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам, в соответствии со статьей 50 Федерального Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) осуществляется реализация региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и мероприятий по модернизации государственных учреждений здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь.

В соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ Распоряжением Правительства Республики Карелия от 28.03.2011 № 124р-П утверждена Программа модернизации здравоохранения Республики Карелия (далее – Программа модернизации) (с изменениями от 24.05.2013 № 284р-П, 25.12.2013 № 860р-П, 07.02.2014 № 68р-П) на период 2011-2016 годы.

Порядок финансового обеспечения мероприятий Программы модернизации определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2011 года N 85 «Об утверждении правил финансового обеспечения в 2011-2016 годах региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации за счет средств, предоставляемых из бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования» (далее - Постановление № 85).

Главным распорядителем бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение мероприятий Программы модернизации и Уполномоченным органом, ответственным за реализацию мероприятий Программы модернизации, определено Министерство.

Программа модернизации разработана для решения следующих задач:

Задача 1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений (далее - Задача 1);

Задача 2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение (далее - Задача 2);

Задача 3. Внедрение стандартов оказания медицинской помощи (далее - Задача 3).

В 2013 году источниками финансового обеспечения Программы модернизации являлись средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования и средства консолидированного бюджета Республики Карелия.

В 2013 году объем финансового обеспечения Программы модернизации направлен на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений и внедрение современных информационных систем в здравоохранение.

Согласно раздела XIII «Механизм реализации мероприятий Программы и контроль хода ее выполнения» контроль за ходом реализации Программы модернизации осуществляется на основании утвержденного сетевого графика реализации Программы.

Приказом Министерства от 24.06.2013 № 1342 утвержден Сетевой график реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия на 2011-2013 годы (далее – Сетевой график).

В разделе II «Система мероприятий по реализации Программы» (в редакции от 25.12.2013 года) на 2013 год срок исполнения мероприятий по ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» определен июнем 2013 года.

Согласно Сетевому графику, утвержденному приказом Министерства от 24.06.2013 № 1342, срок окончания мероприятий установлен 30 июня 2013 года.

В 2014 году Программа модернизации не предусматривала реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

### **3.1. Анализ изменений, вносимых в систему мероприятий по реализации Программы модернизации в отношении ГБУЗ «Сегежская ЦРБ»**

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 24.05.2013 № 284р-П реализация мероприятий Программы модернизации продлена на 2013 год.

В течение 2013-2014 годов изменения в Программу модернизации вносились три раза, в том числе по ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в части финансирования объемов мероприятий два раза.

В ходе анализа изменений внесенных в Программу модернизации (в редакции от 25.12.2013 № 860р-П) установлено, что объем средств, выделенных Учреждению на реализацию всех мероприятий в 2011-2013 годах уменьшился на 10 913,45 тыс. рублей или на 4,1 процента по отношению к объему средств, предусмотренному первоначальной редакцией Программы модернизации.

В результате внесения изменений в Программу модернизации, первоначально запланированные к освоению в 2013 году (в редакции от 24.05.2013 № 284р-П) объемы финансирования Учреждения снизились на 105,12 тыс. рублей, и составили 15 259,25 тыс. рублей, в том числе за счет средств Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) - 5 034,15 тыс. рублей, за счет средств консолидированного бюджета Республики Карелия – 10 225,10 тыс. рублей.

Анализ изменений, вносимых в Программу модернизации в части финансирования ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» (в редакции от 25.12.2013 года, действующей в проверяемый период) за 2011-2013 годы представлен в Приложении 2.

Программой модернизации объем финансирования предусматривался по двум задачам:

1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений (проведение капитального ремонта и оснащение оборудованием).

На капитальный ремонт хирургического отделения предусматривалось 10 464,70 тыс. рублей, в том числе средства ФФОМС - 266,40 тыс. рублей или 2,5

процента, средства консолидированного бюджета Республики Карелия – 10 198,30 тыс. рублей или 98,5 процента.

Закупку медицинского оборудования для Учреждения производило Министерство за счет средств ФФОМС. Финансовое обеспечение приобретения оборудования Программой модернизации планировалось в сумме 4 667,75 тыс. рублей.

#### 2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение.

На проведение программных мероприятий по персонифицированному учету оказания медицинских услуг объем финансирования за счет средств ФФОМС предусматривался в сумме 100,00 тыс. рублей.

Стоимость проведения программных мероприятий по обмену телемедицинскими данными, внедрению системы электронного документооборота за счет средств консолидированного бюджета Республики Карелия планировалась в размере 26,80 тыс. рублей.

### **3.2 Своевременность, полнота финансирования мероприятий Программы модернизации и фактическое освоение средств, выделенных на ее реализацию**

Приказами Министерства от 12.02.2013 № 269<sup>1</sup>, от 15.03.2013 № 486<sup>2</sup>, от 21.06.2013 № 1335<sup>3</sup> утвержден Перечень № 1 целевых субсидий на 2013 год, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству (далее - Перечень № 1).

Согласно Перечню № 1 ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в рамках Программы модернизации предоставлена целевая субсидия в сумме 2 752,0 тыс. рублей, в том числе на:

- проведение капитального ремонта в сумме 2 125,0 тыс. рублей;
- внедрение современных информационных систем – 627,0 тыс. рублей

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 04.10.2010 № 197-П между Министерством и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» заключено Соглашение № 86-Б от 22.02.2013 о предоставлении целевых субсидий (далее - Соглашение) на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Дополнительными соглашениями № 1 от 22.03.2013, № 4 от 21.06.2013 внесены изменения в Соглашение, в части реализации мероприятий Программы модернизации (таблица 1):

---

<sup>1</sup> Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 12.02.2013 № 269 «О предоставлении целевых субсидий бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия».

<sup>2</sup> Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 15.03.2013 № 486 «Об утверждении Перечня № 2 целевых субсидий на 2013 год, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия».

<sup>3</sup> Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 21.06.2013 № 1335 «О внесении в Перечень № 1 целевых субсидий на 2013 год, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 07.06.2013 года № 1259».

Таблица 1

тыс. рублей

Дата и номер соглашения (о предоставлении целевых субсидий (дополнительного соглашения к соглашению № 86-Б от 22.02.2013))	Наименование цели целевой субсидии			
	Проведение капитального ремонта оборудования, зданий, сооружений в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения РК	Внедрение современных информационных систем в здравоохранении в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения РК	Повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения РК	Всего
Соглашение от 22.02.2013 № 86-Б	0,00	0,00	0,00	0,00
Дополнительное соглашение от 22.03.2013 № 1	1 852,45	527,01	0,00	2 379,46
Дополнительное соглашение от 21.06.2013 № 4	2 125,03	627,00	0,00	2 752,03

В условиях освоения субсидии в срок до 30 июня 2013 года (определенно Программой модернизации), заключение дополнительного соглашения от 21.06.2013 № 4 создавало риски в освоении Учреждением средств дополнительного финансирования.

Субсидии, выделяемой на проведение капитального ремонта в рамках реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия, присвоен целевой код 36.

Субсидии, выделяемой на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в рамках реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия, присвоен целевой код 51.

В целях получения целевых субсидий подпунктом 2.2.3 Соглашения предусмотрено предоставление Учреждением Учредителю (Министерству) заявки, сформированной в разрезе источников финансового обеспечения. Графиком перечисления целевых субсидий срок предоставления определен «в течение 10 рабочих дней с даты предоставления документов в соответствии с п.п. 2.2.3».

Заявки Учреждения по средствам субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по проведению капитального ремонта оборудования, зданий, сооружений и по внедрению современных информационных систем в здравоохранение профинансированы Министерством в полном объеме:

Таблица 2

рублей

Заявка на предоставление целевых субсидий на 2013 год			Наименование распорядительного документа, номер, дата	Номер платежного поручения, дата
Дата	Сумма	Основание		
Проведение капитального ремонта				
03.04.2013	1 579 571,38	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы) № 0306300008712000033-0162241-01 от 16.05.2012	Распоряжение № 21 от 11.04.2013	П/П 3113820 от 12.04.2013

17.04.2013	272 882,48	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы) № 0306300008712000033-0162241-01 от 16.05.2012	Распоряжение № 37 от 25.04.2013	П/П 3180213 от 26.04.2013
26.06.2013	272 568,39	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы) № 0306300008712000033-0162241-01 от 16.05.2012, договор на капитальный ремонт инфекционного корпуса (штукатурные работы) № 8 от 21.01.2013	Распоряжение № 124 от 28.06.2013	П/П 3491986 от 02.07.2013
Внедрение современных информационных систем в здравоохранение				
25.03.2013	511 129,40		Распоряжение № 7 от 29.03.2013	П/П 3050199 от 02.04.2013
23.04.2013	15 884,00	Договор об оказании услуг связи № 45745 от 01.11.2011	Распоряжение № 58 от 22.05.2013	П/П 3293117 от 23.05.2013
19.06.2013	99 886,70	Договор на поставку товара № 37 от 16.05.2013	Распоряжение № 99 от 24.06.2013	П/П 3453761 от 25.06.2013
26.06.2013	100,00	Договор на поставку товара № 40 от 25.06.2013	Распоряжение № 118 от 27.06.2013	П/П 3485408 от 01.07.2013

Срок предоставления субсидии по заявке Учреждения от 23.04.2013 года на сумму 15,88 тыс. рублей по внедрению современных информационных систем в здравоохранение превышает десятидневный срок перечисления средств субсидии (платежное поручение Министерства от 23.05.2013 № 3293117).

По данным отчетов об использовании средств целевых субсидий, предоставленных Учреждением в 2013 году (далее – отчет об использовании средств) на 01.01.2013 года остаток неиспользованных средств, предоставленных ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в соответствии с Соглашением о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2012 № 86-Б (далее – Соглашение № 86-Б) составил 10 452,76 тыс. рублей, в том числе на:

проведение капитального ремонта – 10 204,64 тыс. рублей (в том числе здания инфекционного корпуса – 10 198,30 тыс. рублей);

внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 248,12 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года согласно представленного отчета учреждения здравоохранения (медицинской организации) об использовании средств на цели по реализации региональной программы модернизации здравоохранения в 2011-2012 годах остаток средств по Задаче 3 составил 1 914,02 тыс. рублей, в том числе:

- поэтапный переход к оказанию медицинской помощи в соответствии со стандартами медицинской помощи – 550,79 тыс. рублей;

- проведение диспансеризации 14-летних подростков – 75,78 тыс. рублей;

- повышение доступности амбулаторной медицинской помощи – 1 287,45 тыс. рублей.

Согласно пояснений ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году осуществлено финансирование мероприятий Задачи 3 (повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами) за медицинские услуги, оказанные в декабре 2012 года.

Анализ запланированных Программой модернизации мероприятий и остатков средств субсидии на 01.01.2013 года позволяет сделать вывод о том, что стоимость (финансовое обеспечение) программных мероприятий на 2013 год по Задачам 1 и 2 предусматривалось в основном за счет неиспользованных остатков субсидии на начало 2013 года.

Пунктом 5.2. Соглашение № 86-Б определено, что «остатки субсидий, неиспользованных на начало очередного финансового года, при установлении Учреждением потребности в их дальнейшем использовании могут быть использованы на те же цели в очередном финансовом году, с оформлением соответствующих Соглашений (дополнений к действующим Соглашениям) между сторонами». Соответствующие Соглашения (дополнения к действующему Соглашению) между Министерством и Учреждением не заключались.

Окончание срока действия Соглашения № 86-Б - 31 декабря 2012 года (пункт 4).

При расходовании остатков неиспользованных субсидий, Учреждение действовало в рамках приказов Министерства от 19.02.2013 № 296 и от 12.03.2013 № 464, устанавливающих потребность в субсидиях на иные цели, предоставленных из бюджета Республики Карелия ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» и не использованных по состоянию на 01.01.2013.

В нарушение пункта 2 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 Постановления № 197-П условия использования в 2013 году переходящих с 2012 года остатков субсидии дополнительным соглашением к Соглашению № 86-Б (или отдельным соглашением) определены не были, что, в свою очередь, создавало риск расходования средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления и могло повлиять на результаты реализации мероприятий Программы модернизации.

Анализ расходования средств, предусмотренных на финансирование Программы модернизации представлен в таблице 3.

Таблица 3

						тысяч рублей	
Наименование задачи	Стоимость (финансовое обеспечение) утвержденная Программой модернизации	Остаток на 01.01.2013	Фактическое финансирование	Отклонение (гр. 4 - гр. 2)	Исполнено	% исполнения от фактического финансирования с учетом остатков на 01.01.2013 года	Остаток на 01.01.2014
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений	15 132,45	10 204,64	7 858,32	-7 274,13	18 062,96	100,00	0,00
2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение	126,80	248,12	661,40	534,60	909,52	100,00	0,00

3. Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами	0,00	1 914,02	1 297,97	1 297,97	3 211,99	100,00	0,00
Всего за 2013 год	15 259,25	12 366,78	9 817,69	-5 441,56	22 184,47	100,00	0,00

В 2013 году кассовый расход на выполнение мероприятий Программы модернизации (с учетом централизованных закупок Министерства) составил 22 184,47 тыс. рублей или 146 процентов от средств, предусмотренных Программой модернизации и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков на 01.01.2013 года, в том числе за счет средств консолидированного бюджета Республики Карелия – 10 225,22 тыс. рублей или 100 процентов от средств, предусмотренных Программой модернизации и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков.

В 2013 году Программой модернизации (в редакции от 25.12.2013) стоимость (финансовое обеспечение) мероприятия Задачи 1 «Проведение капитального ремонта» за счет средств ФФОМС предусмотрена в сумме 226,4 тыс. рублей, в то время как в рамках заключенного Соглашения ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на поведение капитального ремонта предусмотрено 2 125,03 тыс. рублей. По мероприятию Задачи 2 «Персонифицированный учет оказания медицинских услуг, возможность введения электронной медицинской карты» стоимость, утвержденная Программой модернизации за счет средств ФФОМС, составила 100,0 тыс. рублей, Соглашением предусмотрено 627,0 тыс. рублей. Таким образом, в Программу модернизации не внесены соответствующие изменения в части стоимости (финансового обеспечения) мероприятий Задач 1 и 2 «ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

Анализ расходования средств, предусмотренных на финансирование мероприятий ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в рамках Программы модернизации в 2013 году в разрезе мероприятий представлен в Приложении 3.

Анализ документов (информации), поступивших по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия показал наличие расхождений в данных Министерства и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» по суммам остатков субсидии на 01.01.2013 и средствам, использованным в 2013 году на реализацию мероприятий Задачи 3 в размере 145,81 тыс. рублей (возврат в 2012 году Учреждением средств, использованных не по целевому назначению в ТФОМС).

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств являются соблюдение получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Пунктом 2.1.4. Соглашения и пунктом 2.1.3 Соглашения № 86-Б в обязанности Учредителя (Министерства) включено осуществление контроля за использованием целевых субсидий, в том числе путем проведения проверки целевого использования

средств целевой субсидии (пункт 3 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 2.2.9. Соглашения и пунктом 2.2.8 Соглашения № 86-Б Учреждение осуществляет возврат полной суммы средств целевых субсидий, использованных не по целевому назначению.

В ходе контрольного мероприятия получена информация о проведении Министерством проверок непосредственно перед предоставлением средств целевой субсидии на основании заявок ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на получение целевой субсидии и приложенных первичных документов (договоры, акты выполненных работ и т.п.).

Проверок целевого использования средств целевой субсидии после завершения мероприятий Программы модернизации и расчетов ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» с поставщиками и подрядчиками, Министерством не проводилось.

#### **4. Проверка использования средств субсидии на иные цели, поступивших из бюджета Республики Карелия в рамках темы контрольного мероприятия**

##### ***Задача 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений»***

В 2013 году Задача 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы модернизации в отношении ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» включает мероприятия по проведению капитального ремонта и по оснащению оборудованием.

Реализация мероприятий по укреплению материально-технической базы медицинских учреждений, в том числе в период их реализации, не должна привести к снижению объема и качества предоставления медицинских услуг населению.

##### ***4.1. Мероприятие 2.2. «Проведение капитального ремонта»***

4.1.1. Согласно пункту 2 раздела IV «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы модернизации, объемы работ по капитальному ремонту зданий формировались в соответствии со следующими нормативными документами: ВСН 58-88(Р) от 1988 года, МДС 13-14.2000 от 1973 года.

Начальная цена капитальных и текущих ремонтов помещений лечебно-профилактических учреждений для подготовки аукционной документации определена в соответствии с укрупненными нормативами предельной цены капитального и текущего ремонта объектов здравоохранения, применяемыми в целях обеспечения обоснования стоимости реализации мероприятий, предусмотренных региональными программами модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в 2011-2013 годах, в расчете на 1 кв. метр здания по субъектам Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 21 января 2011 года № 8 (приложение по учреждениям, включенным в Программу в части окончания строительства, текущего и капитального ремонтов, в ред. Распоряжения Правительства РК от 24.05.2013 № 284р-П) (далее – укрупненные нормативы). Укрупненные нормативы определены на 2011-2012 годы.

На 2013 год укрупненные нормативы предельной цены капитального и текущего ремонта объектов здравоохранения не утверждены, в связи с чем нет возможности

проверить соблюдение условий выполнения мероприятия в части соблюдения Учреждением норматива.

Разработкой проектно-сметной документации на капитальный ремонт инфекционного и хирургического корпусов, а также необходимыми согласованиями с соответствующими организациями занималось ООО «Интерстрой» (договоры от 02.11.2011 и от 01.06.2011).

Здания инфекционного и хирургического корпусов закреплены за ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на праве оперативного управления, что подтверждается свидетельствами о государственной регистрации. Земельный участок для размещения и эксплуатации зданий и сооружений ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» предоставлен Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования (далее – земельный участок Учреждения).

Капитальный ремонт проводился на основании локальных смет. Все локальные сметы имеют отметку о проверке ООО «Региональный центр по ценообразованию в строительстве Республике Карелия».

4.1.2. Заключение договоров на проведение капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» осуществлялось заказчиком, в лице ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», путем проведения торгов (открытых аукционов в электронной форме), а так же без проведения торгов (путем проведения запроса котировок, заключения договоров с единственным поставщиком) в соответствии с положениями Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 94-ФЗ).

Приказом по Учреждению от 1 февраля 2012 года № 134 утверждено Положение о Единой комиссии по размещению заказов на закупки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

В 2013 году Учреждением заключено 7 договоров на выполнение работ по капитальному ремонту:

проведено 2 открытых аукциона в электронной форме на право заключения договоров на выполнение работ по капитальному ремонту объектов Учреждения, по результатам которых заключено 2 договора на общую сумму 4 215 708 рублей;

по результатам запроса котировок заключено 3 договора на общую сумму 734 500 рублей.

без проведения торгов заключено 2 договора с единственным подрядчиком.

Общая экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок в 2013 году – снижение начальной максимальной цены контракта относительно цены заключенных договоров – составила 41 663,50 рублей или 0,83 процента от начальной максимальной цены контракта.

Также в 2013 году осуществлялась приемка и оплата работ по капитальному ремонту хирургического и инфекционного корпусов, заключенным по результатам открытых аукционов в электронной форме в 2012 году.

4.1.3. В ходе проверки установлено расхождение видов и объемов работ, указанных в локальной смете к договору от видов и объемов фактически выполненных работ, подтверждаемых актами.

По результатам аукциона в электронной форме Учреждением заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения от

06.04.2012 с ОАО «Сегежское строительно-монтажное управление» (далее – ОАО «Сегежское СМУ») на сумму 4 890 500,00 рублей.

В 2013 году на основании счетов-фактур ОАО «Сегежское СМУ» от 29.10.2012, от 25.12.2012, от 27.11.2012, от 28.02.2013, от 26.03.2013, от 23.04.2012, от 23.04.2013, от 30.04.2013, от 28.05.2013, от 26.06.2013, от 26.06.2013, от 30.08.2013 и актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 29.10.2012, 27.11.2012, 25.12.2012, 28.02.2013, 26.03.2013, 23.04.2013, 23.04.2013, 30.04.2013, 28.05.2013, 26.06.2013, 26.06.2013, 30.08.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 3 061 614,00 рублей (платежные поручения от 07.03.2013, от 17.04.2013, от 28.05.2013, от 26.04.2013, от 30.05.2013, от 17.07.2013, от 12.09.2013, от 12.09.2013).

Согласно актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 26.03.2013 и от 23.04.2013 в ходе капитального ремонта здания инфекционного корпуса подрядчик выполнил работы на сумму 484 459,00 рублей, не предусмотренные локальными сметами и договором, а заказчик – принял указанные работы.

Таким образом, допущено нарушение части 5 статьи 9 Закона № 94-ФЗ, а именно фактически изменены существенные условия договора заключенного по результатам аукциона, касающиеся перечня выполняемых работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса, что является не допустимым.

#### 4.1.4. В рамках реализации мероприятия Учреждением заключены:

договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса (капитальный ремонт наружных сетей водопровода, канализации, тепловых сетей) от 03.10.2012 с ООО «Карелстроймонтаж» на сумму 1 541 689,58 рублей. В 2013 году на основании счетов-фактур и актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 07.03.2013, от 28.06.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 526 809,27 рублей (платежные поручения от 20.03.2013, от 01.07.2013);

гражданско-правовой договор на выполнение работ по капитальному ремонту хирургического корпуса (ремонт наружных тепловых сетей) здания ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» от 10.06.2013 с ООО «Карелстроймонтаж» на сумму 1 279 593,00 рублей. В 2013 году на основании счетов-фактур и актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 28.06.2013, от 25.06.2013, от 11.06.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 1 279 593,00 рублей (платежные поручения от 28.06.2013, от 01.07.2013);

договор на выполнение работ по капитальному ремонту хирургического корпуса (капитальный ремонт наружных сетей водопровода, канализации, тепловых сетей) от 01.10.2012 с ООО «Омега» на сумму 2 136 804,18 тыс. рублей. В 2013 году на основании счета-фактуры и акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.04.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 243 954,00 рублей (платежное поручение от 25.06.2013).

Оплата работ осуществлялась за счет остатков средств 2012 года, выделенных из бюджета Республики Карелия по Соглашению № 86-Б.

В соответствии со схемами, прилагаемыми к аукционной документации на проведение капитального ремонта, основная протяженность наружных инженерных сетей расположена на территории земельного участка Учреждения. Вместе с тем, проверкой установлен участок тепловых сетей, расположенный за пределами границ земельного участка Учреждения (от границы до теплового колодца 197) и отремонтированный в рамках гражданско-правового договора на выполнение работ по

капитальному ремонту хирургического корпуса от 10.06.2013 с ООО «Карелстроймонтаж».

В соответствии с Соглашением № 86-Б целевая субсидия предоставляется Учреждению на проведение капитального ремонта оборудования, зданий, сооружений в рамках реализации мероприятий региональной Программы модернизации, а именно на проведение капитального ремонта отделения по профилю «хирургия».

В соответствии с пунктом 2 раздела IV «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы модернизации, предусматривается проведение капитального ремонта **зданий** учреждений здравоохранения в соответствии с нормативными документами ВСН 58-88(Р) от 1988 года и МДС 13-14.2000 от 1973 года. Установлены укрупненные нормативы начальной цены капитальных и текущих ремонтов **помещений**.

Программа модернизации не предусматривает возможности направления средств на капитальный ремонт наружных инженерных сетей, порядок расчета норматива предельной цены на капитальный ремонт наружных инженерных сетей для подготовки аукционной документации в Программе модернизации не указан.

Кроме того, по информации, полученной от Сегежского городского поселения (письмо от 05.02.2016 № 5.9-1.31/469), собственником наружных инженерных сетей (канализационные, тепловые, водоснабжение и водоотведение), проходящих по территории ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013-2014 годах является администрация Сегежского городского поселения на основании следующих документов:

постановление Правительства Республики Карелия от 30 сентября 2008 года № 207-П «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Сегежского муниципального района» (водопроводные сети);

постановление Правительства Республики Карелия от 26 мая 2009 года № 112-П «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Сегежского муниципального района» (канализационные сети);

Закон Республики Карелия от 05 июня 2008 года № 1201 «О внесении изменения в Закон Республики Карелия «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Сегежского муниципального Района» (тепловые сети).

По информации Сегежского городского поселения, в 2013-2014 годах капитальный ремонт наружных инженерных сетей, проходящих по территории Учреждения, за счет средств бюджета Сегежского городского поселения не производился. Собственник сетей не был уведомлен о проводимых Учреждением работах по капитальному ремонту.

В ходе проверки представлено письмо Министерства (исх. № 6403/12.4-08МЗСР от 23.07.2012), согласно которому, учредитель не возражает против направления денежных средств на капитальный ремонт наружных инженерных сетей хирургического и инфекционного корпусов.

Таким образом в 2013 году ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» осуществило оплату денежных обязательств по капитальному ремонту имущества в общей сумме 2 050 356,27 рублей за счет средств бюджета Республики Карелия в отсутствие правоустанавливающих документов на его владение и пользование (статьи 209, 210 Гражданского кодекса Российской Федерации), необоснованно приняв расходные обязательства бюджета Сегежского городского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации вышеуказанное нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств и выражается в расходовании бюджетным учреждением средств

субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (статья 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение № 86-Б).

4.1.5. Согласно договору на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса от 22.10.2012 с ООО «Карелстроймонтаж», подрядчик обязуется выполнить работы по капитальному ремонту инфекционного корпуса, а именно осуществить работы по устройству теплового пункта.

Оплата работ производилась на основании счетов-фактур и справок формы № КС-2 и № КС-3 (платежные поручения от 07.03.2013, от 01.07.2013, от 18.03.2013, от 28.06.2013) на общую сумму 739 990,04 рублей.

В ходе проверки установлено, что при проведении капитального ремонта здания инфекционного корпуса фактически осуществлена его реконструкция, а также экономически целесообразная модернизация инженерных систем (в соответствии с ВСН N 58-88 (р)) путем устройства (пристройки) индивидуального теплового пункта с оснащением соответствующим инженерным оборудованием.

В нарушение статей 51, 55 Градостроительного Кодекса Российской Федерации, Учреждением не соблюден порядок проведения реконструкции и ввода объекта в эксплуатацию, а именно, отсутствуют соответствующие разрешения.

В 2013 году в нарушение пункта 9 Приказа № 174н и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 стоимость работ по устройству теплового пункта в размере 739 990,04 рублей не отнесена на увеличение балансовой стоимости здания инфекционного корпуса Учреждения. Соответствующие изменения в технический паспорт здания инфекционного корпуса и в правоустанавливающие документы не внесены.

В нарушение пункта 17 Инструкции № 33н первоначальная стоимость здания инфекционного корпуса отражена по строке 010 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на 1 января 2014 года без учета работ по его реконструкции и модернизации инженерных систем (индивидуальный тепловой пункт) в сумме 739 990,04 рубля. В результате, в нарушение статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 год является недостоверной.

Неправильное отражение в бухгалтерском учете Учреждения операций, связанных с реконструкцией и модернизацией привело к занижению налогооблагаемой базы по налогу на имущество (статья 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

В ходе проверки Учреждение включило вышеуказанные работы в стоимость объекта основных средств.

4.1.6. Объектами капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году являлись здания хирургического и инфекционного отделения. Согласно Программе модернизации, профильным отделением объекта капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» является исключительно «хирургия». Вместе с тем, в соответствии с Сетевым графиком, объектами капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году являются хирургическое и инфекционное отделения, что противоречит Программе модернизации.

В данной ситуации расходование средств целевой субсидии бюджета Республики Карелия в размере 7 107 343,11 рублей на капитальный ремонт здания инфекционного отделения (Приложение 4) является необоснованным.

4.1.7. Статья 749 Гражданского кодекса Российской Федерации и статья 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации закрепляют право заказчика на привлечение специалиста к контролю и надзору за выполнением работ. Если заказчик не обладает специальными познаниями либо по иным причинам не желает в полном объеме выполнять функцию заказчика по контролю и надзору за строительством, то осуществление этой функции и принятие от его имени решений во взаимоотношениях с подрядчиком он вправе доверить третьему лицу - профессиональному юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

В ходе проведения капитального ремонта объектов, учреждением заключены договоры на оказание услуг по осуществлению строительного контроля с ООО «Карелстроймонтаж» от 02.04.2013 и от 20.02.2013 на объект – «инфекционное отделение», от 03.06.2013 на объект – «хирургический корпус». Договоры были заключены в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ как с единственным поставщиком (без проведения торгов).

ООО «Карелстроймонтаж» имеет свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 06.11.2012 без ограничения срока действия.

Акты выполненных работ по указанным договорам подписаны 21.03.2013, 24.04.2013, 31.05.2013, 28.06.2013.

Оплата услуг по выполнению функций строительного контроля осуществлялась Учреждением за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 200 000,00 рублей (платежные поручения от 05.04.2013, от 06.05.2013, от 13.06.2013, от 04.07.2013).

В том же периоде, ООО «Карелстроймонтаж» являлось одним из подрядчиков, выполнявших работы по капитальному ремонту хирургического и инфекционного корпусов, включая наружные инженерные сети (Приложение 4).

По мнению Контрольно-счетной палаты, в ситуации, когда организация-подрядчик, осуществляет работы по капитальному ремонту и одновременно осуществляет строительный контроль за ходом выполнения работ (как своих, так и других подрядчиков) от имени заказчика, возникает конфликт интересов, что с большой степенью вероятности, служит причиной несоблюдения сроков выполнения работ, установленных графиком и может повлиять на качество ремонта.

В данном случае усматриваются признаки коррупционного правонарушения.

4.1.8. В соответствии с пунктом 10 статьи 9 Закона № 94-ФЗ все договора, заключенные на выполнение работ по капитальному ремонту, содержат обязательные условия об ответственности Подрядчика.

Проверкой установлены факты ненадлежащего выполнения подрядчиком договорных обязательств в части нарушения сроков исполнения ремонтных работ (статья 309 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В результате ненадлежащего выполнения подрядчиком договорных обязательств в части нарушения сроков выполнения ремонтных работ в 2013 году по 5 договорам подрядчикам предъявлены суммы неустойки, которые зачтены в счет сумм, подлежащих уплате ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за выполненные работы (общий размер зачтенной неустойки составил 288 053,32 рублей).

При этом выявлены случаи, когда неустойка начислена не за весь период просрочки исполнения обязательств (договор от 06.04.2012 с ОАО «Сегежское

строительно-монтажное управление», гражданско-правовой договор от 03.06.2013 с ООО «Карелстроймонтаж»).

В ходе проверки установлено, что просрочка исполнения подрядчиками обязательств происходила, в том числе и по причине недостаточного уровня качества планирования и организации работ по капитальному ремонту со стороны Заказчика (например, приостановка отделочных работ в связи с отсутствием тепла на объекте; вынужденный простой, в связи с необходимостью соблюдения очередности работ, выполняемых другим подрядчиком и т.п.).

Информация по договорам, заключенным в 2012-2013 годах, по которым претензионная работа по неисполнению договорных обязательств Подрядчиками не проводилась, представлена в таблице 4.

Таблица 4

наименование	номер договора	дата	сумма, рублей	подрядчик	срок сдачи	фактический срок сдачи	Количество дней просрочки
<b>проведение капитального ремонта инфекционного отделения</b>							
договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы)	03063000087 12000033- 0162241-01	16.05.2012	2 741 523,50	ООО"Центр компьютерных технологий "СофтМАК-СЕРВИС"	до 15.06.2012	09.09.2013	451
договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса (устройство теплового пункта, тепловой пункт)	77/ГК	22.10.2012	739 990,04	ООО "Карелстрой монтаж"	в течение 30 календ. дней со дня заключения договора	28.06.2013	219
договор на выполнение работ (козырьки входа инфекционного отделения)	б/н	07.06.2013	32 532,00	ОАО "Сегежское строительно-монтажное управление"	в течение 5 раб. дней со дня заключения договора	31.07.2013	44
договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса (капитальный ремонт наружных сетей водопровода, канализации, тепловых сетей)	70/ГК	03.10.2012	1 541 689,58	ООО "Карелстрой монтаж"	в течение 40 календ. дней со дня заключения договора	28.06.2013	228

Программой модернизации предусмотрено, что реализация мероприятий по капитальному ремонту не приведет к снижению доступности предоставления медицинских услуг населению.

В отдельных случаях, нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту в 2013 году привело к более продолжительному по сравнению с запланированным Программой модернизации периоду исключения из лечебного процесса медицинских помещений и койко-мест в г. Сегежа (срок окончания мероприятий согласно Сетевому графику – июнь 2013 года, фактический – сентябрь 2013 года). По информации Учреждения, на период капитального ремонта инфекционного корпуса койки были размещены в терапевтическом корпусе в п. Надвоицы.

По мероприятиям Программы модернизации, не выполненным учреждениями здравоохранения в срок к 1 июля 2013 года, Министерством (письмо от 15.07.2013) установлен новый срок завершения – 25 сентября 2013 года. Изменения в Программу мероприятий и Сетевой график не вносились.

4.1.9. Также в ходе проверки установлены случаи нарушения Заказчиком условий договоров в части несвоевременной оплаты выполненных работ:

по договору от 22.10.2012 с ООО «Карелстроймонтаж» – нарушение сроков оплаты составило 6 дней;

по договору от 21.01.2013 с ОАО «Сегежское строительно-монтажное управление» – нарушение сроков оплаты составило 53 дня;

по договору от 16.05.2012 с ООО «Центр компьютерных технологий «СофтМАК-СЕРВИС» – нарушение сроков оплаты составило 64 дня;

по договору от 07.06.2013 с ОАО «Сегежское строительно-монтажное управление» – нарушение сроков оплаты составило 52 дня.

Таким образом, возникают риски предъявления подрядчиком штрафных санкций в отношении нарушения договорных обязательств ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», что может привести к дополнительной нагрузке на бюджет Республики Карелия.

Из пояснений Учреждения следует, что нарушение в 2013 году договорных обязательств в части несвоевременной оплаты подрядчикам за выполненные работы преимущественно произошло по причинам позднего заключения дополнительных соглашений (22.03.2013, 21.06.2013) к Соглашению с Минздравсоцразвития РК в части финансирования мероприятий Программы модернизации к (таблица 2).

4.1.10. Осуществление мероприятий по проведению капитального ремонта направлено на устранение физического износа, а также экономии эксплуатационных расходов.

В ходе контрольного мероприятия не представляется возможным оценить экономию эксплуатационных расходов в результате проведения работ по капитальному ремонту хирургического и инфекционных корпусов в силу отсутствия сопоставимых данных по потребляемым энергетическим ресурсам (изменилась система учета).

Результатом проведения работ по капитальному ремонту зданий инфекционного и хирургического корпусов в ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» явилось повышение качества медицинской помощи для населения и улучшение условий работы персонала.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что при реализации Учреждением мероприятий, запланированных Программой модернизации, учтены не все требования к проведению капитального ремонта.

А именно, Программой модернизации предполагается проведение работ по текущему и капитальному ремонтам в соответствии с требованиями энергетической эффективности этих товаров, работ, услуг. (Приказ Минэкономразвития РФ от 17.02.2010 № 61 «Об утверждении примерного перечня мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, который может быть использован в целях разработки региональных, муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности»).

В рамках Программы модернизации работы, направленные на повышение тепловой защиты здания при капитальном ремонте, не проводились.

По информации Учреждения, вышеуказанная задача решается в текущем периоде путем утепления ограждающих конструкций здания в рамках заключенного гражданско-правового договора от 17.11.2015 с ООО «Карелстроймонтаж» на выполнение работ по текущему ремонту фасада здания хирургического корпуса за счет средств бюджетного учреждения в сумме 2 384 372,94 рублей.

В ходе проверки выборочно проведен визуальный осмотр результатов капитального ремонта, отмечены недостатки выполненных работ по капитальному ремонту кровли (подтеки на потолках и стенах последнего этажа) и фасада здания хирургического корпуса.

По информации Учреждения, данные работы осуществлялись в 2011 году в соответствии с муниципальным контрактом с ООО «СМТ». Учреждение обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с иском обязать подрядчика устранить дефекты кровли и фасада. На момент проверки дефекты кровли и фасада не устранены, в 2014 году отделом судебных приставов вынесено постановление об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью обязать ООО «СМТ» исполнить действия.

#### 4.2. Мероприятие 2.4. «Оснащение оборудованием» (средства ФФОМС)

4.2.1. Согласно Программе модернизации, основной целью оснащения лечебно-профилактических учреждений медицинским оборудованием является улучшение качества и повышение доступности первичной медико-санитарной и специализированной медицинской помощи населению Республики Карелия, повышение эффективности профилактических мероприятий при оказании медицинской помощи.

Согласно пункту 3 раздела IV «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы, утвержденной Распоряжением № 124р-П, перечень дорогостоящего диагностического и лечебного оборудования, приобретаемого в рамках Программы, сформирован в соответствии с внедряемыми порядками и стандартами оказания медицинской помощи, уровнями лечебных учреждений, с учетом имеющейся и подлежащей замене изношенной и устаревшей медицинской аппаратуры.

Программой предусмотрено приобретение за счет средств ФФОМС для ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году оборудования и санитарного транспорта в количестве 70 единиц на сумму 4 667,75 тыс. рублей (Приложение 6).

В рамках реализации Программы модернизации государственным заказчиком при приобретении оборудования выступало Министерство.

Перечень оборудования, поставляемого Министерством, не в полной мере соответствует предусмотренному Программой модернизации. Программой модернизации предусмотрено приобретение функциональных кроватей в количестве 5 штук, медицинских кроватей в количестве 55 штук. Министерством приобретено кроватей функциональных медицинских с принадлежностями: 4-мя колесами и матрасом (s) – 55 штук, кроватей медицинских Lojer Scanafia трехсекционных с принадлежностями – 5 штук.

Во исполнение заключенных Министерством здравоохранения в 2013 году контрактов с поставщиками оборудование поставлено в ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в полном объеме на общую сумму 4 667 760,00 рублей. Приемка оборудования осуществлена комиссией в составе 4-ех человек, созданной приказом Учреждения от 06.10.2011.

Проверке предъявлены товарные накладные, акты приема передачи оборудования и акты приемки-передачи объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) формы (ф. 0306001) (пункт 9 Приказа № 174н).

По данным бухгалтерского учета фактически в 2013 году поступило медицинского оборудования - 71 единица, транспортных средств - 1 единица, в том числе оборудование по заключенным Министерством контрактам 2012 года, но оплаченным в 2013 году (Приложение 6). На момент проверки оборудование находится в фактическом использовании (в эксплуатации).

В ходе проведения Учреждением в ноябре 2015 года внеплановой инвентаризации основных средств, приобретенных в рамках Программы модернизации, недостатков не установлено.

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведена выборочная проверка наличия и использования медицинского оборудования.

Все оборудование, приобретенное в рамках Программы модернизации, имеет соответствующие сертификаты.

Поступившее оборудование принято к учету. Ведутся журналы учета работы оборудования (формуляры медицинских изделий).

4.2.2. По акту приема-передачи автомобиля скорой медицинской помощи (Товара) от 22.02.2013 принят автомобиль скорой медицинской помощи на базе УАЗ-3962 (класса В) с комплектом медицинского оборудования, поставленный по государственному контракту от 14.01.2013, заключенному Министерством. ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» выступало получателем автомобиля

На момент проведения проверки установлено не использование в установленном порядке (в том числе простой) оборудования, принятого вместе с автомобилем скорой медицинской помощи, на общую сумму 67 430,0 рублей, а именно, аппарата ингаляционного наркоза газовой смесью кислорода и закисью азота для служб скорой медицинской помощи портативного АНспс-01 «ТМТ» (51 000,0 рублей), редуктора закиси азота ЗАР-1 (8 930,0 рублей) и баллона с вентилем под закись азота 10 л. БЗ-10 (7 500,0 рублей). В соответствующем журнале учета работы (формуляре медицинского изделия) отсутствуют записи об использовании аппарата АНспс-01 «ТМТ». Закупка закиси азота не осуществляется.

Согласно письменных пояснений Главного врача Генераловой В.П., аппарат АНспс-01 «ТМТ», предназначенный для ингаляционного наркоза смесью кислорода и закисью азота, установленный на машинах скорой медицинской помощи не использовался в целях обеспечения наркоза в связи с тем, что обеспечение наркоза на аппарате, это задача специализированной бригады. В данном случае, аппарат использовался фельдшерской бригадой для кислородной поддержки без применения закиси азота с использованием редуктора кислородного.

Вышеописанный факт свидетельствует о недостаточно интенсивном использовании медицинского оборудования (не в полную силу, не все назначения), что снижает эффективность использования бюджетных средств в сумме 67 430,00 рублей, направленных на приобретение имущества (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На момент проверки аппарат ЭКГ ЭКЗТЦ-3/6-04 «Аксион», входящий в комплект медицинского оборудования автомобиля скорой медицинской помощи, находится в неисправном состоянии, составлено заключение о необходимости его списания (неисправность установлена 14.12.2015).

4.2.3. Для обеспечения бесперебойного использования поставленного оборудования Учреждением заключаются договоры на техническое обслуживание медицинского оборудования.

Результатом реализации мероприятия 2.4. «Оснащение оборудованием» Программы модернизации в 2013 году явилось повышение доступности и качества оказываемой медицинской помощи населению Сегежского муниципального района.

#### **4.3. Задача 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение»**

4.3.1. В рамках реализации задачи «Внедрение информационных систем в здравоохранении» в 2013 году в соответствии договорами на поставку товара от 16.05.2013 и от 25.06.2013 с ООО «Омега компьютерс» Учреждением закуплено 8 единиц оборудования (принтеры лазерные Kyocera FS-1370DN в количестве 7 шт. и манипулятор типа «мышь» Gear Head USB Optical OM3400UR Black) на сумму 100 067 рублей.

Оборудование оплачено на основании счетов-фактур и товарных накладных от 16.05.2013, от 25.06.2013 (платежные поручения от 01.07.2013, от 04.07.2013) и передано для эксплуатации в поликлинику.

4.3.2. В апреле 2013 года оплачены работы по монтажу локальной вычислительной сети, структурированной кабельной сети, волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) для объединений зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в единую сеть на сумму 732 329,40 рублей по договорам, заключенным в 2012 году.

17.12.2012 в результате открытого аукциона в электронной форме Учреждением заключены договора на выполнение работ по монтажу волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) для объединений зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» (пгт. Надвоицы) и на выполнение работ по монтажу волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) для объединений зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» с ООО «Компания Безопасность».

Акты выполненных работ по монтажу волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) подписаны 26.12.2012. Окончательная оплата по указанным договорам произведена в апреле 2013 года (платежные поручения от 12.04.2013, от 12.04.2013) после доведения 2 апреля 2013 года Минздравсоцразвития РК соответствующего финансирования. Стоимость работ по монтажу ВОЛС в бухгалтерском учете Учреждения отнесена на расходы.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 174н и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 не учтены в составе основных средств (сооружений) Учреждения оптическо-волоконные линии связи в г. Сегежа и пгт. Надвоицы на общую сумму 588 042,0 рублей.

В нарушение пункта 17 Инструкции № 33н не отражена балансовая стоимость оптическо-волоконной линии связи в общей сумме 588 042,0 рублей по строке 010 Баланса государственного (муниципальной) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 1 января 2013 и 2014 годов. В нарушение статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 годы является недостоверной.

Учреждением занижена налогооблагаемая база по налогу на имущество (статья

374 Налогового Кодекса Российской Федерации).

В ходе проверки Учреждение включило вышеуказанный объект основных средств в состав нефинансовых активов.

В рамках мероприятия «Обмен телемедицинскими данными, внедрение системы электронного документооборота» осуществлялась оплата услуг по договору об оказании услуг связи от 01.11.2011 с ООО «СИТИЛИНК», а также оплачены услуги по подключению к интернету здания хирургического корпуса (дополнительное соглашение от 01.11.2012) на общую сумму 42 809,00 рублей.

4.3.3. Осуществление мероприятий в рамках задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» позволило ГБУЗ «Сегежская ЦРБ»:

создать автоматизированные рабочие места для медицинского персонала и администрации, объединить в единую сеть корпуса ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», расположенные в отдельно стоящих зданиях, а также здание поликлиники и здание стационара в пгт. Надвоицы;

осуществить переход от нескольких физических точек подключения по технологии adsl сети Интернет к единой точке доступа по оптико-волоконной линии связи с выделением отдельного канала для обеспечения работы телемедицинского пункта;

позволило подключить автоматизированные рабочие места врачей стационара к сервисам региональной информационной системы здравоохранения Республики Карелия, созданной на основе РИАМС «ПроМед»;

вести единую электронную базу учета обращений граждан за медицинской помощью в РИАМС «ПроМед», реализовать возможность электронной записи на прием к врачу, а также работу врачей с электронной медицинской картой.

#### **4.4. *Задача 3. Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами***

4.4.1. В целях контрольного мероприятия проведена выборочная проверка расходов, произведенных за счет средств ФФОМС на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами.

За 2013 год на повышение доступности амбулаторной помощи с учетом остатка на 01.01.2013 израсходовано средств 2 585,42 тыс. рублей, в том числе:

на оплату труда с начислениями специалистам в соответствии с Перечнем должностей специалистов с высшим и средним медицинским образованием – 2 378,42 тыс. рублей;

на лекарственные средства и расходные материалы, необходимые для проведения диагностических и лечебных мероприятий при оказании амбулаторной медицинской помощи – 204,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4 Порядка осуществления выплат стимулирующего характера врачами-специалистами и специалистами со средним медицинским образованием, участвующим в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, за счет средств бюджета ФФОМС (приложение № 3), утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от

27.04.2011 № 107-П<sup>4</sup> (с изменениями), приказом Министерства от 31.05.2011 № 908<sup>5</sup> главным врачом ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» 24.02.2012 утверждено Положение о порядке осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам, участвующим в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи.

Согласно представленной информации в 2013 году количество специалистов, получивших денежные выплаты стимулирующего характера за реализацию мероприятий по повышению доступности амбулаторной помощи, составило 140 человек, в том числе врачей - специалистов – 40 человек, среднего медицинского персонала – 100 человек.

В ходе выборочной проверки установлено, что выплаты осуществлялись на основании дополнительных соглашений к трудовым договорам медицинских работников, действующих сертификатов специалиста (высшего и среднего медицинского образования), ежемесячных приказов о производстве выплат стимулирующего характера в рамках повышения доступности амбулаторной медицинской помощи, протоколов распределения средств.

Оплата лекарственных средств и медицинских препаратов осуществлена Учреждением на основании договоров с поставщиками и накладных на получение товарно-материальных ценностей. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

4.4.2. Согласно отчета Учреждения о результатах деятельности и об использовании государственного имущества Республики Карелия за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 года средняя заработная плата работников составила 22 298,52 рублей (по сравнению с 2012 годом – увеличение на 14,87 процента), в том числе врачи – 47 766,98 рублей, средний медицинский персонал – 22 907, 88 рублей, младший медицинский персонал – 10 842,54 рублей.

## **5. Оценка показателей медицинской результативности реализации мероприятий Программы модернизации**

5.1. На основании данных Плана мероприятий («Дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Сегежском муниципальном районе Республики Карелия» утвержденного главным врачом ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» 11.07.2014 года и информации, полученной в ходе проверки проведен анализ ряда целевых показателей медицинской результативности по состоянию на 01.01.2014 года, определяющих эффективность реализации Программы модернизации, который показал следующее.

Не обеспечено достижение предусмотренного уровня по показателю «младенческая смертность», значение которого в 2013 году составило 10,5 на 1 000

---

<sup>4</sup> Постановление Правительства Республики Карелия от 27.04.2011 № 107-П «О мерах по реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия на 2011-2012 года».

<sup>5</sup> Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 31.05.2011 № 908 «О мерах по реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия на 2011-2012 годы, направленных на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи».

родившихся живыми, что на 3 случая больше планируемого целевого показателя (7,5), но меньше на 1,3 фактического показателя по Сегежскому району в 2012 году (11,8).

Согласно представленным данным по состоянию на 01.01.2014 года в ходе реализации Программы модернизации достигнуты следующие целевые показатели медицинской результативности:

смертность населения в трудоспособном возрасте составила 666,0 случая на 100 тыс. человек населения, что на 149 случаев ниже целевого показателя (815,0) и на 154,7 случая ниже показателя по району в 2012 году (820,7);

смертность в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования составила 31,7 на 100 тыс. человек населения, что ниже целевого показателя на 0,5, но выше 3,7 случая показателя по району в 2012 году (28,0);

смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения составила 213,5 на 100 тыс. человек населения, что на 56,5 ниже целевого показателя (270,0) и на 49,1 случая ниже показателя по району в 2012 году (262,6);

смертность населения в трудоспособном возрасте от травм составила 128,1 на 100 тыс. человек населения, что на 71,9 ниже целевого показателя (200,0);

смертность населения в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования составила 31,7 на 100 тыс. человек населения, что на 0,5 ниже целевого показателя, но выше показателей по Республики Карелия и по району в 2012 году на 1,3 и 3,7 соответственно.

5.2. В соответствии с Программой модернизации с 1 января 2013 года открыт многофункциональный «Северный межрайонный медицинский центр» для обслуживания населения Сегежского, Беломорского, Кемского, восточной части Лоухского, северных частей Медвежьегорского и Пудожского районов по оказанию первичной специализированной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи в стационарных условиях.

## **6. Выводы.**

1. На реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» Программой модернизации в 2013 году предусмотрено 15 259,25 тыс. рублей, фактически профинансировано – 9 817,69 тыс. рублей, что на 5 441,56 тыс. рублей или 35,66 процентов меньше запланированного. Освоено средств в общем объеме 22 184,47 тыс. рублей (145,39 процентов от плана и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков на 01.01.2013), из них средств бюджета Республики Карелия – 10 225,22 тыс. рублей (100 процентов от плана и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков).

В 2014 году Программа модернизации не предусматривала реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

2. Стоимость финансового обеспечения мероприятий Задач 1 и 2 Программы модернизации, предусмотренная ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на 2013 год за счет средств ФФОМС (326,4 тыс. рублей), не соответствует размеру целевой субсидии, предоставленной за счет средств ФФОМС в 2013 году по Соглашению между Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2013 № 86-Б (2 752,03 тыс. рублей).

3. Разделом II «Система мероприятий по реализации Программы» Программы модернизации и Сетевым графиком на 2013 год срок исполнения мероприятий по ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» определен июнем 2013 года. Фактическое исполнение отдельных мероприятий осуществлено сентябрем 2013 года.

4. В нарушение пункта 2 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 Постановления Правительства Республики Карелия от 4 октября 2010 года № 197-П «О Порядке определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели» условия использования в 2013 году переходящих с 2012 года остатков субсидии дополнительным соглашением к Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2012 № 86-Б между Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» (или отдельным соглашением) определены не были, что, в свою очередь, создавало риск расходования средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления и могло повлиять на результаты реализации мероприятий Программы модернизации.

5. По Задаче 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений»:

5.1. Расходование средств целевой субсидии бюджета Республики Карелия в размере 7 107 343,11 рублей на капитальный ремонт здания инфекционного отделения в 2013 году является необоснованным, в связи с тем, что профиль данного отделения не предусмотрен мероприятиями Программы модернизации;

5.2. Установлены нарушения 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». Фактически изменены условия договора заключенного по результатам аукциона, касающихся перечня выполняемых работ по капитальному ремонту, что является не допустимым;

5.3. В нарушение статей 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» не соблюден порядок проведения реконструкции и ввода в эксплуатацию здания инфекционного корпуса, а именно, отсутствуют соответствующие разрешения;

5.4. В нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 стоимость работ по устройству теплового пункта в размере 739 990,04 рублей не отнесена на увеличение балансовой стоимости здания инфекционного корпуса Учреждения. Соответствующие изменения в технический паспорт здания инфекционного корпуса и в правоустанавливающие документы не внесены. В период проверки нарушение порядка ведения бухгалтерского учета устранено;

5.5. В нарушение пункта 17 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» первоначальная стоимость здания инфекционного корпуса отражена по строке 010 Баланса государственного (муниципальной) учреждения (форма по ОКУД 0503730) ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на

1 января 2014 года без учета работ по его реконструкции и модернизации инженерных систем (индивидуальный тепловой пункт) в сумме 739 990,04 рубля. В результате, в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 год является недостоверной;

5.6. В 2013 году ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» произведена оплата денежных обязательств по капитальному ремонту имущества (наружные сети теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения) в общей сумме 2 050 356,27 рублей, за счет переходящих остатков средств бюджета Республики Карелия полученных в 2012 году, в отсутствие правоустанавливающих документов на его владение и пользование (статьи 209, 210 Гражданского кодекса Российской Федерации). Таким образом, необоснованно приняты расходные обязательства бюджета Сегежского городского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств и выражается в расходовании бюджетным учреждением средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (статья 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2012 № 86-Б);

5.7. Итогом реализации мероприятия 2.2. «Проведение капитального ремонта» явилось устранение физического износа зданий, повышение качества медицинской помощи для населения и улучшение условий работы персонала. При этом установлены следующие обстоятельства, оказавшие влияние на результативность использования средств целевой субсидии на проведение капитального ремонта:

нарушение сроков исполнения договоров подрядчиками (в том числе по независящим от подрядчика причинам);

нарушение сроков оплаты договоров Заказчиком;

недостаточный уровень качества планирования и организации работ по капитальному ремонту со стороны Заказчика;

признаки коррупционного правонарушения в ходе осуществления строительного контроля;

отдельные случаи не предъявления штрафных санкций, пени и неустойки за несвоевременное исполнение подрядчиками договорных обязательств.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в сложившейся ситуации были созданы риски по неисполнению условий договоров и неэффективного использования средств бюджета Республики Карелия.

5.8. Все запланированное Программой модернизации медицинское оборудование для ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» поставлено и введено в эксплуатацию. Затраченные на приобретение медицинского оборудования средства и организация ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» работы по его использованию, способствовали повышению доступности и качества медицинской помощи населению.

Вместе с тем, установлен факт недостаточно интенсивного использования отдельных единиц медицинского оборудования (не в полную силу, не все назначения), что снижает эффективность использования бюджетных средств в сумме 67 430,00 рублей, направленных на его приобретение (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

6. По Задаче 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение»:

6.1. В нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 не учтены в составе основных средств (сооружений) Учреждения оптическое-волоконные линии связи в г. Сегежа и пгт. Надвоицы на общую сумму 588 042,0 рублей. Нарушение устранено в ходе проверки.

6.2. В нарушение пункта 17 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не отражена балансовая стоимость оптического-волоконной линии связи в общей сумме 588 042,0 рублей по строке 010 Баланса государственного (муниципальной) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 1 января 2013 и 2014 годов. В результате, в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 год является недостоверной;

6.3. Реализация мероприятий позволила достичь целей, предусмотренных задачей 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение», в том числе подключение автоматизированных рабочих мест врачей к сервисам региональной информационной системы здравоохранения Республики Карелия, созданной на основе РИАМС «ПроМед».

7. В ходе выборочной проверки расходов, произведенных в 2013 году за счет средств ФФОМС на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи (Задача 3 «Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами») нарушений не установлено.

8. В связи с неправильным отражением в бухгалтерском учете ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» операций, связанных с устройством теплового пункта здания хирургического корпуса, а также не включением в состав объектов основных средств волоконно-оптической линии связи занижена налогооблагаемая база по налогу на имущество (статья 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

9. Анализ показателей медицинской результативности ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» показал преимущественное достижение целевых показателей, определяющих эффективность реализации мероприятий Программы модернизации.

10. В нарушение статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2013-2014 годах ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, в полной мере не осуществлялся.

11. Вследствие недостаточности, предусмотренного подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, контроля со стороны Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия за соблюдением получателем субсидии условий и целей, установленных при их предоставлении, с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации использовано 2 050 356,27 рублей.

## Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,  
Главы Республики Карелия,  
Государственному контрольному комитету Республики Карелия;  
Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия,  
Министерства финансов Республики Карелия,  
Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница».

2. Направить Представления об устранении нарушений в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» и Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

3. Направить обращение в Прокуратуру Республики Карелия по вопросу проведения проверки на предмет нарушения действующего законодательства Российской Федерации и принятия необходимых мер реагирования по фактам нецелевого использования средств бюджета Республики Карелия и признакам коррупционного правонарушения, которые усматриваются в материалах проверки государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница».

4. Направить информационное письмо в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия по факту занижения государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

5. Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия:

5.1. Проанализировать результаты проведенной Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проверки и принять меры по недопущению отмеченных нарушений и недостатков в работе подведомственных учреждений;

5.2. Усилить контроль за соблюдением условий, целей и порядка использования субсидий на иные цели их получателями;

5.3. Рекомендовать медицинским учреждениям, участвовавшим в реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в 2011-2013 годах, провести мероприятия внутреннего финансового контроля с целью выявления и постановки на учет неучтенных объектов основных средств (увеличения стоимости объектов основных средств), полученных в ходе реализации мероприятий по капитальному ремонту зданий и внедрению современных информационных систем в здравоохранение.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

А.В. Мелехова