

## **ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы  
Дмитровского муниципального района Московской области «Создание условий  
для оказания медицинской помощи» на 2015-2019 годы

В соответствии с пунктом 2.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района на 2017 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района от 21.08.2017 № 47 с 01 сентября по 26 сентября 2017 года проведено контрольное мероприятие «Аудит реализации отдельных мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи» на 2015-2019 годы, по результатам которого установлено следующее.

1. В муниципальной программе «Создание условий для оказания медицинской помощи» с периодом реализации 2015-2019 годы, утвержденной Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 10.10.2014 № 7071-П (в ред. от 16.12.2014 № 9677-П, от 23.03.2015 № 1491-П, от 31.08.2015 № 4463-П, от 20.11.2015 № 6143-П, от 15.03.2016 № 1099-П, от 26.09.2016 № 6495-П, от 21.12.2016 № 9247-П) (далее – Программа), сформулировано 14 (четырнадцать) задач, 9 (девять) из которых не связаны с достижением цели Программы - обеспечение учреждений здравоохранения Дмитровского муниципального района высококвалифицированными специалистами.

Обоснование финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий Программы содержит некорректные формулы расчета необходимых финансовых ресурсов на реализацию ряда мероприятий Программы.

При планировании и исполнении программных мероприятий установлено нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части необоснованного отнесения операций на вид кода расходов бюджета 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения».

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) объем финансирования мероприятий Программы в 2015 году не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района «Отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2015 год» от 25.05.2016 № 134/15 на общую сумму 2 508,0 тыс. рублей.

Выявлено несоответствие объемов средств, указанных в Отчете о выполнении Программы за 2015 год, Отчете о выполнении Программы за 2016 год, а также в Годовом (итоговом отчете) о выполнении муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи» на 2015-2019 годы, а также объемам исполненных бюджетных ассигнований, утвержденных Решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 25.05.2016 № 134/15 «Отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской

области за 2015 год», от 01.06.2017 № 266/36 «Отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год».

Кроме того, Отчет о выполнении Программы за 2015 год не содержит информации о плановых значениях и фактическом исполнении мероприятия «Капитальный ремонт и строительство объектов здравоохранения», исполнение которого согласно Решению Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 25.05.2016 № 134/15 «Отчет об исполнении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 2015 год» составило 100,0 тыс. рублей или 100 % уточненных плановых бюджетных назначений на 2015 год.

В нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, п. 73 Порядка оценка эффективности реализации Программы за 2015 год не проводилась.

2. В нарушение требований ст. 217 БК РФ утвержденные плановые бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Повышение престижа профессии, в том числе за счет создания позитивного образа медицинского и фармацевтического работника в общественном сознании (проведение конкурсов «Лучший по профессии»)», утвержденные Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 25.05.2016 № 134/15, не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 04.12.2014 № 468/87 (в ред. Решения от 15.12.2015 № 64/5) на 96,7 тыс. рублей.

Договоры о целевом обучении студентов от 21.10.2016 № 751, 752, 753, 754, 755, 756 не соответствуют типовой форме договора о целевом обучении, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2013 № 1076 «О порядке заключения и расторжения договора о целевом приеме и договора о целевом обучении».

В нарушение п. 7 Порядка по предоставлению выплат стипендии студентам в период обучения по целевому направлению, утвержденному Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 07.07.2015 № 3458-П (далее – Порядок от 07.07.2015 № 3458-П) выплата Администрацией стипендий студентам в 2015 году была произведена единовременно в размере 144,0 тыс. рублей, тогда как выплата стипендий студентам должна производиться ежеквартально.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено несоблюдение требований п. 8 Порядка от 07.07.2015 № 3458-П в части непринятия мер по возврату в бюджет Дмитровского муниципального района денежных средств в сумме 6,0 тыс. рублей, затраченных на осуществление выплат стипендии студентке Буньковской А.О., отчисленной из образовательного учреждения ФГБОУ ВО МГМСУ им. А.И. Евдокимова приказом № 501/02.01-08 от 22.06.2017 за академическую неуспеваемость, и в связи с этим досрочного прекращения Договора о целевом обучении от 30.05.2014 в редакции дополнительного соглашения от 30.05.2015, по вине учащегося.

Мероприятие «Компенсационные выплаты за проезд врачам к месту работы и обратно» в 2016 году выполнено всего на 2,4 %, а в I полугодии 2017 года всего 12,3 % от запланированного объема. Низкое исполнение за 2016 год, 1 полугодие 2017 года свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Выявлено нарушение Порядка компенсации проезда в общественном транспорте в части компенсации проезда врачу ГБУЗ МО «Психиатрическая больница № 9» Логунцову А.Д. в объеме, превышающем сумму фактической оплаты проезда согласно представленным проездным документам, на 300 рублей.

Проверкой выявлены случаи нарушения п.п. 3.2, 3.3. Порядка предоставления частичной компенсации стоимости санаторно-курортной путевки для оздоровления работникам государственных учреждений здравоохранения, расположенных на территории Дмитровского муниципального района Московской области, утвержден Постановлением Администрации от 12.11.2015 № 6093-П (в ред. Постановления от 09.12.2015 № 6909-П), в части несоблюдения требований к оформлению необходимых документов при реализации мероприятия «Предоставление частичной компенсации стоимости санаторно-курортной путевки для оздоровления работникам государственных учреждений здравоохранения Дмитровского муниципального района Московской области».

Сектором по охране здоровья граждан Администрации нарушен п. 3.5 указанного выше Порядка предоставления частичной компенсации стоимости санаторно-курортной путевки, в части несоблюдения требований о проверке полноты, правильности и законности принимаемых от работника документов.

Фамильный состав Комиссии по протоколу № 1 от 30.11.2016 не соответствует сформированной Комиссии в соответствии с п. 2.1 Порядка предоставления частичной компенсации стоимости санаторно-курортной путевки. Соответствующие изменения в п. 2.1 Порядка предоставления частичной компенсации стоимости санаторно-курортной путевки не вносились.

В ходе реализации мероприятия «Предоставление дополнительной меры социальной поддержки водителям с целью привлечения и закрепления кадров в учреждениях здравоохранения Дмитровского муниципального района Московской области» в нарушение требований п. 4 и 5 Порядка ежеквартальной выплаты дополнительной меры социальной поддержки водителям с целью привлечения и закрепления кадров в учреждения здравоохранения Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденного Постановления Администрации от 20.07.2015 № 3785-П (в ред. Постановления Администрации от 03.09.2015 № 4472-П) (далее - Порядок ежеквартальной выплаты водителям) ежеквартальной выплаты водителям в 2015 году произведена единовременная выплата за I, II и III квартал 2015 года в объеме 2 752,4 тыс. рублей (без учета страховых начислений).

3.В 2015 году с нарушением срока, установленного п. 2 ст. 179 БК РФ, в Программу Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 31.08.2015 № 4463-П были внесены изменения, в том числе в части дополнения Программы задачей и мероприятием «Капитальный ремонт и строительство объектов здравоохранения» с объемом финансирования 100,0 тыс. рублей на 2015 год.

Уведомлением № 895фу от 22.12.2014 денежные средства в объеме 125,0 тыс. рублей доведены до Администрации Дмитровского муниципального района для муниципального бюджетного учреждения «Дмитровское управление капитального строительства и ремонта» (далее - МБУ «ДУКСиР») по л/с 14001070951 по целевой статей 0902 010240Я с видом расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной)

собственности» на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт и строительство объектов здравоохранения, - пристройка к детской поликлинике г.Дмитров, ул. Больничная» муниципальной программы «Здравоохранение Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы», в рамках которого МБУ «ДУКСиР» были заключены муниципальные контракты № 154/14, № 155/14, № 156/14, № 157/14 от 26.12.2014 с ООО «Своя земля» на общую сумму 100,0 тыс. рублей на предмет изготовления технических планов теплотрассы, водопровода, электроснабжения и канализации детской поликлиники г. Дмитров ул. Больничная. При этом объект капитального строительства - пристройка к детской поликлинике г.Дмитров, ул. Больничная к моменту заключения указанных выше контрактов и внесения изменений Программу был введен в эксплуатацию и передан в муниципальную собственность Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 07.07.2014 № 4587-П.

Договоры (соглашения) во исполнение п. 4 Порядка предоставления бюджетных инвестиций муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Дмитровского муниципального района, утвержденный Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 25.12.2013 № 9684-П (в ред. от 03.04.2014 № 1938-П), в проверяемый период не заключались, вследствие чего допущено нарушение п. 2 ст. 79 БК РФ.

Кроме того, задача «Капитальный ремонт и строительство объектов здравоохранения» Программы и одноименное мероприятие не является способом достижения поставленной цели Программы: обеспечение учреждений здравоохранения Дмитровского муниципального района Московской области высококвалифицированными специалистами.

Включение данной задачи и мероприятия в Программу также противоречит нормам Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и требованиям Закона Московской области от 02.06.2014 № 56/2014-ОЗ (ред. от 25.12.2014) «О прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Московской области отдельных государственных полномочий Московской области по организации оказания медицинской помощи на территории Московской области и о внесении изменений в Закон Московской области «О здравоохранении в Московской области».

На момент проведения контрольного мероприятия бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, выразившиеся в изготовлении технических планов электроснабжения, канализации, водопровода и теплотрассы учитываются в МБУ «ДУКСиР» на счете 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения», что нарушает требования Приказа Минфина РФ 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».

Также в период с 2015 года по настоящее время МБУ «ДУКСиР» не принято мер по увеличению стоимости объекта «пристройка к детской поликлинике г. Дмитров, ул. Больничная» на сумму фактических вложений (100,0 тыс. рублей), либо списанию с балансового учета бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, в результате которых фактически не были созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства) и не предполагалось их дальнейшее возведение, вследствие чего нарушен п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. В рамках контрольного мероприятия проведена проверка достижения планируемых результатов реализации Программы по годам в виде количественных и/или качественных целевых показателей, характеризующих достижение цели и решение задач Программы. В ходе проверки достоверность большинства данных, предоставленных в отчетах о достижении значений показателей (индикаторов) Программы, не подтверждена.

5. В ходе контрольного мероприятия на основании ст. 16 Федерального закона от 07.06.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 8.11 Положения о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района Администрации Дмитровского муниципального района выданы два предписания с требованием возмещения Логунцовым А.Д., Буньковской А.О. денежных средств в бюджет Дмитровского муниципального района Московской области. Предписания исполнены в срок.

6. По итогам контрольного мероприятия Администрации Дмитровского муниципального района выдано представление с требованием внести изменения в муниципальную программу, обеспечив соответствие объемов финансирования муниципальной программы с решением о бюджете на соответствующий финансовый год, соответствие задач, решаемых в рамках муниципальной программы, поставленным в ней целям, корректность расчета необходимых финансовых ресурсов на реализацию мероприятий муниципальной программы, в том числе применения соответствующих расчетных формул; обеспечить достоверность данных, предоставляемых в отчетах о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, а также привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений.