Приложение № 1

**Основные результаты контрольной деятельности Комитета в области здравоохранения и социальной защиты населения, образования и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа за 2013 год и за период с января по май 2014 года**

**Контроль за соблюдением законодательства в сфере бюджетных правоотношений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сфера деятельности** | **Факты нарушений, выявленные в ходе контрольных мероприятий** | **Объем средств, использованных с нарушениями** | **Информация об устранении нарушения** |
| **Здравоохранение и социальная защита населения**  В 2013 году - 1 проверка, объём проверенных средств 939.950,8 т.р.;  в 2014 году – 1 проверка,  объём проверенных средств 172.356,8 т.р.  Всего: 2 проверки, объём проверенных средств 1.112.307,6 т.р. | 1. Медицинские работники не соблюдают сроки возврата из лечебных учреждений при сопровождении больных, пациенты и медицинские работники по возвращению не представляют проездные документы, в направлениях в лечебное заведение больного, отсутствуют подписи председателя врачебной комиссии, лечащего врача, заместителя главного врача, отсутствует дата окончания лечения. Не отслеживались сроки, предусмотренные окружным законодательством, для возврата пациентов из лечебных заведений, расположенных за пределами округа. Предоставлялась социальная помощь, при возвращении пациента из места, где не находится лечебное заведение. 2. Главными распорядителями бюджетных средств государственные задания утверждаются по истечению месяца со дня официального опубликования закона об окружном бюджете. 3. В Перечне государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Управления здравоохранения и социальной защиты населения НАО учреждениями в качестве основных видов деятельности отсутствуют показатели качества государственных услуг. 4. В журналах регистрации предоставления услуг отсутствует информация о дне обращения физического лица за предоставлением медицинской помощи, что не позволяет оценить качество предоставленных услуг и достоверность данных, содержащихся в отчетах о предоставлении медицинский услуг. 5. В отчетности учреждения здравоохранения недостоверно отражена информация о качестве предоставляемых услуг (не отражены 3 жалобы, поступившие в адрес Учреждения). 6. Отсутствует механизм проверки главными распорядителями бюджетных средств достоверности представляемых сведений в отчетности. | 1 257,7 тыс.руб. | Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений |
| **Образование**  В 2013 году – 1 проверка, объём проверенных средств 114.805,4 т.р. | 1. Нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Не все имущество, используемое в ходе образовательного процесса, инвентаризируется. 2. Непроведение перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, имущества, учитываемого на забалансовых счетах (наградная атрибутика). | 14 461,7  тыс.руб. | Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  В 2013 году – 2 проверки, объём проверенных средств 674.613,9 т.р.;  в 2014 году – 3 проверки, объём проверенных средств 69.560,4 т.р.  Всего: 5 проверок, 744.174,3 т.р. | 1. Затягивание сроков выполнения мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Обеспечение населения НАО чистой водой» (далее – ДЦП) в результате:   - частого внесения изменений в соглашения о предоставление субсидий из окружного бюджета;  - длительного срока согласования изменений, вносимых в соглашения;  - позднего проведения торгов;  - низкого уровня планирования ориентировочной стоимости программных мероприятий;  - низкого качества подготовки документов, что повлекло за собой увеличение сроков получения положительного заключения о достоверной сметной стоимости инвестиционных проектов.   1. Не освоение бюджетных средств при реализации ДЦП, а также не исполнение в срок запланированных мероприятий происходит из-за низкого уровня планирования и качества подготовки документов. 2. Отсутствие контроля со стороны заказчика за исполнением обязательств по контрактам, заключенным в 2010-2012 годах. Неведение претензионно-исковой работы при неисполнении государственного (муниципального) контракта. 3. Условиями контрактов, заключенных в 2011 году не предусматривались размеры неустоек. 4. Не соблюдение условий законодательства о предоставлении субсидий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период в части требований по согласованию мероприятий, что привело к неоднократному внесению изменений в соглашения. 5. Заключение дополнительных соглашений о предоставлении субсидий на муниципальном уровне ранее заключения дополнительных соглашений о предоставлении субсидии из окружного бюджета муниципальному образованию. 6. Завышение размера субсидии, указанного в соглашениях при отсутствии локальных сметных расчетов. 7. Низкий процент освоения средств, а в дальнейшем перераспределение субсидий на иные мероприятия, как следствие отсутствия проверенных локальных сметных расчетов при определении размера субсидий и заключении соглашений на их предоставление. 8. Отсутствие в соглашениях, заключенных с предприятиями жилищно-коммунального хозяйства, осуществляющими работы по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период, сроков выполнения ремонтных работ, что не позволяет рассмотреть вопрос о соблюдении получателями субсидии сроков выполнения ремонтных работ. 9. При расчете эффективного использования бюджетных средств, установлено, что расходование бюджетных средств было выполнено с превышением необходимого (возможного) объема затрат при получении требуемого результата. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено повторное возмещение НДС предприятию ЖКХ из бюджета путем принятия к вычету (возмещению) сумм НДС, оплаченных за счет субсидии. | 904,72  тыс. руб.  484,3 тыс.руб.  541,6 тыс.руб. | Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений |
| **Всего:** | 8 проверок, объём проверенных средств 1.971.287,3 т.р. | 17650,02 т.р. |  |

Примечание: В таблице не указаны нарушения связанные с трудовым законодательством, а также с законодательством о ведении бухгалтерского учета.

Приложение № 1

**Основные результаты контрольной деятельности Комитета в области здравоохранения и социальной защиты населения, образования и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа за 2013 год и за период с января по май 2014 года**

**Контроль за соблюдением законодательства в сфере бюджетных правоотношений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сфера деятельности** | **Факты нарушений, выявленные в ходе контрольных мероприятий** | **Объем средств, использованных с нарушениями** | **Информация об устранении нарушения** |
| **Здравоохранение и социальная защита населения**  **-** ГБУЗ НАО  «Ненецкая окружная больница»  - ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» | 1. Медицинские работники не соблюдают сроки возврата из лечебных учреждений при сопровождении больных, пациенты и медицинские работники по возвращению не представляют проездные документы, в направлениях в лечебное заведение больного, отсутствуют подписи председателя врачебной комиссии, лечащего врача, заместителя главного врача. Отсутствует дата окончания лечения. Не отслеживались сроки, предусмотренные окружным законодательством, для возврата пациентов из лечебных заведений, расположенных за пределами округа. Предоставлялась социальная помощь, при возвращении пациента из места, где не находится лечебное заведение. (постановление администрации Ненецкого автономного округа от 27.05.2008 N 74-п «Об утверждении Положения о порядке предоставления мер социальной поддержки, предусмотренных статьями 41.1 и 41.2 закона Ненецкого автономного округа «О здравоохранении в Ненецком автономном округе»). 2. Главными распорядителями бюджетных средств государственные задания утверждаются по истечению месяца со дня официального опубликования закона об окружном бюджете (пункт 3 Порядка формирования государственного задания в отношении учреждений Ненецкого автономного округа и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 24.03.2011 № 38-п). 3. В Перечне государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Управления здравоохранения и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа учреждениями в качестве основных видов деятельности отсутствуют показатели качества государственных услуг.   (пункт 4 Порядка формирования государственного задания в отношении учреждений Ненецкого автономного округа и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 24.03.2011 № 38-п)   1. В журналах регистрации предоставления услуг отсутствует информация о дне обращения физического лица за предоставлением медицинской помощи, что не позволяет оценить качество предоставленных услуг и достоверность данных, содержащихся в отчетах о предоставлении медицинский услуг. 2. В отчетности учреждения здравоохранения недостоверно отражена информация о качестве предоставляемых услуг (не отражены 3 жалобы, поступившие в адрес Учреждения). 3. Отсутствует механизм проверки главными распорядителями бюджетных средств достоверности представляемых сведений в отчетности. |  | Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено.  Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений |
| **Образование**  - ГБОУ ДОД НАО «Ледовый дворец спорта для детей и юношества «ТРУД» | 1. Нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Не все имущество, используемое в ходе образовательного процесса, инвентаризируется. 2. Непроведение перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, имущества, учитываемого на забалансовых счетах (наградная атрибутика). | 14 362,5  тыс.руб. | Направлено Предписание об устранении выявленных нарушений. Нарушение устранено  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  Проверки законности и целевого расходования денежных средств за 2010-2012 г.г., направленных на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой»:  - Муниципальное образовании  Городской округ «Город Нарьян-Мар»;  -Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства  Администрации муниципального района  «Заполярный район»;  Проверка использования субсидии предоставленной из окружного бюджета в 2013 году в рамках реализации мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период  - Муниципальное образование «Город Нарьян-Мар»;  - Управление строительства, ЖКХ и градостроительной деятельности Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;  -Нарьян-Марское муниципальное унитарное предприятие объединенных котельных и тепловых сетей. | 1. Затягивание сроков выполнения мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой» в результате:   - частого внесения изменений в соглашения о предоставление субсидий из окружного бюджета;  - длительного срока согласования изменений, вносимых в соглашения;  - позднего проведения торгов;  - низкого уровня планирования ориентировочной стоимости программных мероприятий;  - низкого качества подготовки документов, что повлекло за собой увеличение сроков получения положительного заключения о достоверной сметной стоимости инвестиционных проектов.   1. Не освоение бюджетных средств при реализации долгосрочной целевой программы «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой», а также не исполнение в срок запланированных мероприятий происходит из-за низкого уровня планирования и качества подготовки документов. 2. Отсутствие контроля со стороны заказчика за исполнением обязательств по контрактам, заключенным в 2010-2012 годах. Неведение претензионно-исковой работы при неисполнении государственного (муниципального) контракта. 3. Условиями контрактов, заключенных в 2011 году не предусматривались размеры неустоек. 4. Не соблюдение условий законодательства о предоставлении субсидий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период в части требований по согласованию мероприятий, что привело к неоднократному внесению изменений в соглашения. 5. Заключение дополнительных соглашений о предоставлении субсидий на муниципальном уровне ранее заключения дополнительных соглашений о предоставлении субсидии из окружного бюджета муниципальному образованию. 6. Завышение размера субсидии, указанного в соглашениях при отсутствии локальных сметных расчетов. 7. Низкий процент освоения средств, а в дальнейшем перераспределение субсидий на иные мероприятия, как следствие отсутствия проверенных локальных сметных расчетов при определении размера субсидий и заключении соглашений на их предоставление. 8. Отсутствие в соглашениях, заключенных с предприятиями жилищно-коммунального хозяйства, осуществляющими работы по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период, сроков выполнения ремонтных работ, что не позволяет рассмотреть вопрос о соблюдении получателями субсидии сроков выполнения ремонтных работ. 9. При расчете эффективного использования бюджетных средств, установлено, что расходование бюджетных средств было выполнено с превышением необходимого (возможного) объема затрат при получении требуемого результата. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено повторное возмещение НДС предприятию ЖКХ из бюджета путем принятия к вычету (возмещению) сумм НДС, оплаченных за счет субсидии. | 904,72  тыс. руб.  484,3 тыс.руб.  541,6 тыс.руб. | Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений  Направлено Представление с предложениями о недопущении нарушений |

Примечание: В таблице не указаны нарушения связанные с трудовым законодательством, а также с законодательством о ведении бухгалтерского учета.