**Основные результаты контрольного мероприятия**

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Кемеровской области–Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в части строительства объектов здравоохранения (выборочно по объектам) в 2020 году и истекшем периоде 2021 года (при необходимости более ранние периоды).

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Закон Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счётной палате Кемеровской области – Кузбасса», пункт 1.11 плана работы контрольно-счётной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2021 год.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативно-правовые акты, регулирующие реализацию мероприятий ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса», учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и иные документы, подтверждающие реализацию мероприятий ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в части строительства объектов здравоохранения (выборочно по объектам), исполнение государственного задания в части выполнения мероприятий государственной программы.

**Объекты контрольного мероприятия:**

Министерство строительства Кузбасса, встречные проверки в ГБУ «Главное строительное управление Кузбасса» и ГБУ «Проектный институт «Кузбасспроект».

Проверяемый период: 2020 год и истекший период 2021 года.

 В ходе проверки установлено следующее:

1. Объем финансовых ресурсов на конец 2020 года на реализацию 33 мероприятий (первоначально реализация 12-ти мероприятий) по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения» государственной программы составил 14 839,3 млн. руб. (расчетно), в том числе: средства федерального бюджета – 21,8%, областного бюджета – 74,3%, местного бюджета - 3,9%.

Увеличение финансового обеспечения мероприятий на 01.01.2021 по сравнению с объемом на начало года составило более чем в 2 раза.

1. На 2021 год объем финансовых ресурсов реализации мероприятий подпрограммы сократился в 2,1 раза и составил 6 940,6 млн. руб., в том числе: средства ФБ - 13,2%, ОБ - 82,5%, МБ - 4,3%.

Первоначально предусматривалась реализация 22 мероприятий, на момент проведения проверки (в редакции ГП №605) – 45 мероприятий, реализация 4-х мероприятий не предусмотрена, имеющих объем финансовых ресурсов на начало 2021 года.

3. Основную долю в структуре финансирования мероприятий занимают объекты образования 62,1% для реализации 14 мероприятий, финансирование мероприятий здравоохранения составляет 16,9% по 22 мероприятиям или предусмотрено в сумме 1 174,3 млн. руб. (2020 год – 959,3 млн. руб.), при этом 20-ть мероприятий имеют общее наименование «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов здравоохранения».

Структура мероприятий в области здравоохранения следующая: «строительство объектов» – 51,8%, «реконструкция объектов» - 34,9%, «капитальный ремонт объектов» - 7,6%, «приобретение оборудования, имущества» - 5,7%.

Объем финансовых ресурсов по капитальному ремонту в 2021 году увеличился по сравнению с 2020 годом почти в 3 раза.

4. Анализ целевых показателей реализации мероприятий в области здравоохранения (рассмотрены 28 мероприятий) показал:

- количественные показатели результативности определены всего лишь по 5-ти мероприятиям, не определен целевой показатель по 7-ми мероприятиям;

- по 14-ти мероприятиям в качестве целевого показателя отражен факт ввода объекта в эксплуатацию (единица измерения показателей «есть/нет»), по двум мероприятиям - факт наличия ПСД, факт приобретения имущества.

5. Подпрограммой предусмотрена реализация по капитальному ремонту объектов здравоохранения в 2020-2021 годах 11-ти мероприятий с объемом финансирования в сумме 438,2 млн. руб., в том числе: 2020 год – 33,0 млн. руб.; 2021 год – 90,0 млн. руб., другие периоды 315,1 млн. руб.

По рассматриваемым Объектам (кроме одного) разработку проектно-сметной документации осуществлял ГБУ «ПИ «Кузбасспроект».

В силу положений действующего законодательства бремя по проведению капитального ремонта имущества, закрепленного на праве оперативного управления учреждений, лежит за бюджетными и автономными учреждениями. Учреждения владеют, пользуются этим имуществом в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества.

Фактически выполнение мероприятий, направленных на проведение капитального ремонта объектов здравоохранения, осуществляет Минстрой Кузбасса на основании доверенностей, выданных учреждениями здравоохранения.

Анализ доверенностей, предоставленных Министерством, показал:

- фактически по условиям переданных полномочий Министерство осуществляет совокупность действий, начиная с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта;

- большинство доверенностей являются однотипными;

- по 4-м учреждениям доверенность на выполнение полномочий по проведению капитального ремонта, в том числе заключение договоров на проектирование выданы после фактического поступления проектной документации в Министерство. Например, ГАУЗ «Кемеровская городская клиническая больница ГКБ № 11» выдана доверенность 10.06.2021, комплект проектно-сметной документации направлен в Министерство 11.01.2021.

В соответствии с нормами действующего законодательства распоряжение имуществом бюджетного и автономного учреждения осуществляется с согласия собственника данного имущества.

Следовательно, в нарушение статей 296, 298 Гражданского Кодекса РФ, ст.3 Федерального закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 7 Закона Кемеровской области-Кузбасса от 20.07.1998 №31-ОЗ «О порядке управления государственной собственностью Кемеровской области-Кузбасса» согласие собственника (в лице КУГИ Кузбасса) на распоряжение имуществом учреждений здравоохранения при проведении капитального ремонта (в том числе выдача доверенностей на осуществление полномочий) отсутствует.

Передача совокупности действий, начиная с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта (функции заказчика) на основании доверенностей нормами законодательства о контрактной системе закупок не предусмотрена.

6. Выборочным методом проведен анализ трех контрактов по проведению капитального ремонта объектов на соблюдение требований Федерального Закона о контрактной системе, в результате установлено:

* по двум государственным контрактам установлено превышение авансовых платежей на сумму 2 093,8 тыс. руб., что не соответствует условиям Контрактов и квалифицируется неэффективным использованием бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).
* по двум контрактам № 21/025, №20/176 работы по капитальному ремонту в установленные сроки не выполнены (данные с ЕИС) и Акт приема-сдачи отремонтированных объектов основных средств на момент проверки документально балансодержателю не переданы:

- по контракту №20/176 срок выполнения работ по 31.05.2021, на 29.11.2021 работы не завершены;

- по контракту № 21/025 Акт приемки объекта оформлен 06.06.2021 (исполнение работ до 30.04.2021), при этом первый акт о приемке выполненных работ датирован 07.07.2021, последний акт 05.08.2021. Исполнение просрочено на 36 дней, сумма пени 15,1 тыс. руб. В ЕИС не отражена информация об оплате штрафных санкций подрядчиком.

* отсутствие сведений о проведенном ремонте в инвентарных карточках может привести к потере данных о гарантийных обязательствах, индивидуальных характеристик объекта (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

7. Подпрограммой предусмотрена реализация в 2020-2021 годах 4-х мероприятий по проведению реконструкции объектов с объемом финансирования 900,9 млн. руб., в том числе: 2020 год – 379,2 млн. руб.; 2021 год – 410,6 млн. руб., другие периоды 111,0 млн. руб.

Рассмотрим реализацию мероприятия «Реконструкция здания МБУ ЗОТ «КМИАЦ» для размещения поликлиники ГБУЗ НКОД»:

7.1. Первоначально государственным заказчиком по реконструкции Объекта являлось бюджетное учреждение ГБУЗ «Новокузнецкий клинический онкологический диспансер» (контракт от 15.02.2019 №299-19 на выполнение СМР на сумму 288,6 млн. руб.).

Смена заказчика по исполнению контракта №299-19 произведена в июле 2019 года (Соглашение от 30.07.2019), права и обязанности переданы Департаменту строительства, на дату подписания Соглашения оплачено за выполненные работы 7 066,3 тыс. руб.

Проектная документация разработана в 2018 году ООО «Сибшахтостройпроект». Разрешение на строительство выдано Комитетом градостроительства и земельных ресурсов Администрации г. Новокузнецка от 20.11.2018 (действует до 01.12.2020).

7.2. Документация по объекту передана в Департамент строительства в сентябре 2019 года. Дополнительным соглашением №8 от 06.07.2021 к госкантакту изменены сроки действия контракта с «*30 июня 2020 года»* на *«31 августа 2021 года» (срок продлен более чем на год).*

В силу ст. 708 Гражданского кодекса РФ условие о начальном и конечном сроках выполнения работ является существенным условием для договора подряда. Кроме того, допсоглашение заключено после подписания Акт приемки объекта капитального строительства и Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. В силу требований ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ о контрактной системе изменение существенных условий не допускается.

7.3. При проведении реконструкции Объекта нарушены требования ст. 5.2 Градостроительного кодекса РФ:

* Извещение об окончании реконструкции от 14.12.2020: начало реконструкции – ноябрь 2018 года, окончание – декабрь 2020 года. Извещением Министерства подтверждено фактическое окончание реконструкции Объект капитального строительства, устранение всех нарушений соответствия выполненных работ требованиям проектной документации.

Справка о соответствии параметров реконструированного Объекта проектной документации подписанаорганизацией, осуществляющей строительный контроль (ГБУ «ГСУ»).

* Акт приемки объекта капитального строительства от 22.01.2021, в котором отражено: начало работ – 15.02.2019; окончание работ 15.11.2020 (между ООО «Ремспецстрой» и Министерством).
* 28.01.2020 Инспекцией государственного строительного надзора Кузбасса выдано ГБУ здравоохранения «Новокузнецкий клинический диспансер» Заключение №33/02-ОС о соответствии реконструированного Объекта требованиям проектной документации, в котором отражено: начало реконструкции – ноябрь 2018 г., окончание – январь 2021 года.

Из вышеизложенных фактов следует: срок окончания реконструкции, указанный в Заключение № 33/02-ОС, не соответствует срокам, указанным в Извещении об окончании реконструкции и в Акте приемки объекта капитального строительства.

* Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию выдано ГБУ здравоохранения «Кузбасский клинический онкологический диспансер» Комитетом градостроительства и земельных ресурсов Администрации города Новокузнецка 28.01.2021, являющимся балансодержателем имущества.

7.4. По данным бухгалтерского учета всего принято работ по реконструкции Объекта за период 2019-2020 годы в сумме 141 802,6 тыс. руб. или 51,2% от принятых бюджетных обязательств (контракты и договоры на реализацию мероприятия в размере 277 065,2 тыс. руб.).

На момент проверки за период 2019-2021 годы принято работ по реконструкции объекта на сумму 273 556,4 тыс. руб., то есть 49% работ в сумме 131 753,8 тыс. руб. принято в 2021 году – после сдачи Объекта в эксплуатацию.

Фактически предъявлено подрядчиком за аналогичный период – 273 556,4 тыс. руб. (2020 год – 250 447,9 тыс. руб.; 2021 год – 3 983,0 тыс. руб.).

Из вышеизложенного следует, что Министерством в бухгалтерском учете приняты в 2021 году работы по реконструкции объекта после документально оформленного завершения реконструкции Объекта.

На момент проведения проверки государственным заказчиком (Министерством) по завершению реконструкции Объекта:

- не сформированы и не переданы капитальные вложения (бюджетные инвестиции) в уполномоченный орган по распоряжению государственным имуществом Кузбасса (КУГИ) и (или) балансодержателю ГБУ здравоохранения «Кузбасский клинический онкологический диспансер» для внесения изменений в карту учета государственного имущества казны и (или) имеющего у юридического лица.

Следовательно, увеличения первоначальной стоимости реконструированного объекта в размере 273 556,4 тыс. руб. не осуществлено, что влечет риски потери активов Кузбасса в виде вложенных бюджетных инвестиций.

Существующий механизм вложения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности (реконструкция, модернизация) не соответствует бюджетному законодательству и Порядку осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Кемеровской области за счет средств областного бюджет, утвержденного Постановлением Коллегии АКО от 22.09.2014 №382.

8. В ходе проверки выявлены нарушения требований статей 69.2, 158 Бюджетного Кодекса РФ по формированию государственного задания Министерством для подведомственных бюджетных учреждений:

- государственные задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) определено не в соответствии с Порядком формирования государственного задания, утвержденным Постановлением КАКО № 342;

- государственное задание подведомственных учреждений (ГБУ «Главное строительное управления Кузбасса» и ГБУ «ПИ «Кузбасспроект») не содержит порядок (регламент) оказания государственных услуг.

Нарушение порядка расчета (формирования) размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания имеет риски необоснованного планирования Министерством субсидий подведомственным бюджетным учреждениям на выполнение государственного задания в соответствии со ст. 174.2. БК РФ и Постановлениями КАКО №342, №32.

9. В нарушение условий государственных контрактов исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности по объектам здравоохранения, созданные при выполнении гос. задания, Министерством не оформлялось.

10. В ходе проверок бюджетных учреждения, подведомственные Министерству, установлены следующие нарушения, несоответствия:

ГБУ «Главное строительное управление Кузбасса»

10.1. Установлено противоречие в указании кодов основного вида деятельности по Уставу учреждения, выписке ЕГРЮЛ, государственном задании, что не отвечает требованиям ст. 9.2 Федерального закона №7-ФЗ, п.3,6 Постановления Коллегии АКО №342.

10.2. По состоянию на 01.10.2021 установлено несоответствие Перечней объектов капитального строительства по Соглашению о передаче полномочий на стройконтроль и по Соглашению на выполнение госзадания.

10.3. План ФХД утвержден Минстроем Кузбасса в нарушение п.46 Требований №186н, пункту 1 раздела 4 Порядка, утвержденного Приказом департамента строительства КО от 24.09.2019 №77 (утверждается руководителем бюджетного учреждения).

10.4. Документ, подтверждающий оказание услуг по проведению строительного контроля, для бухгалтерского учета не оформлен.

ГБУ «ПИ «Кузбасспроект»

10.5. В 2019 -2021 годах Кузбасспроектом в сфере здравоохранения осуществлялась разработка проектно-сметной документации по 15 объектам на проведение строительства (4 объекта), реконструкции (один) и капитальный ремонт (десять объектов), в том числе:

- разработана ПСД по 11 объектам, два проекта в работе, два проекта «Строительство многопрофильной поликлиники на 780 посещений в смену» (г. Киселевск), «Реконструкция незавершенного строительства здания поликлиники на 100 посещений, Таштагольский район, пгт. Мундыбаш,» приостановлены по инициативе Министерства здравоохранения Кузбасса, что квалифицируется в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 4 907,7 тыс. руб. - по оплате части стоимости выполненных работ по разработке проектно-сметной документации в 2020 году.

10.6. Достижение показателей за 2020 год по бюджетным учреждениям составило 100% и более до 170%.

При этом показатели о выполнении государственного задания по ГБУ «Главное строительное управление Кузбасса» (это «количество документов» и «количество выездов») не дают достоверного представления об оказании услуги по «проведению строительного контроля заказчиком…», что свидетельствует о некачественном планировании государственного задания (оказание услуг стройконтроля) и отсутствии показателя, характеризующий результат.

Другие нарушения в области действующего законодательства отражены в отчете и актах проверок.

Проверяемыми сторонами нарушения и (или) недостатки частично устранены.

По итогам проверки в адрес объектов контрольного мероприятия направлены представления контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Законодательное собрание Кемеровской области - Кузбасса.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Кузбасса.