**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.](consultantplus://offline/ref=6423E9C5FD1CACE318990C6C9DE4136A49B2ED1BDAC0FE916BA3C6F2E1115EF11731196654B806AE3C6B73C21CACC534761472C31EF40BB2G)

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.