**Результаты контрольного мероприятия**

 **«Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2011 год»**

В соответствии с подпунктом 3.1. пункта 3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 21.06.2012 № 3, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2011 год в Комитете по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

**По проверке исполнения Комитетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ханты-Мансийского района в части разработки, утверждения и реализации проверяемой Программы.**

 В течение 2011 года Комитетом в Программу были внесены изменения, утвержденные постановлениями администрации района от 01.06.2011 № 98, от 30.09.2011 № 181, от 26.12.2011 № 257, в части включения в программу дополнительных мероприятий, перераспределения бюджетных средств в рамках Программы и увеличения финансирования программных мероприятий. В нарушение п.2 ст.6 Порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 14.09.2009 №120 целевые показатели приложения 1 Программы не характеризуют результат реализации программы в целом, отсутствуют целевые показатели по подпрограмме «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений здравоохранения». А также, не откорректированы значения целевых показателей Программы, согласно внесенным изменениям, в части объемов финансирования мероприятий Программы.

В нарушение п.4.4. раздела 4 Инструкции по делопроизводству в администрации Ханты-Мансийского района, утвержденной постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 07.04.2009 N 32, Комитетом не согласованы изменения, внесенные постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 26.12.2011 № 257 «О внесение изменений в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 14.10.2010 № 157 «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» с Департаментом строительства, архитектуры и ЖКХ, который являлся исполнителем программных мероприятий подпрограммы три Программы.

В нарушение пункта 4 ст.14 Порядка 1 и пункта 1.4. раздела 1 Порядка 2 утвержденных Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 14.09.2009 N 120 «О долгосрочных целевых программах Ханты-Мансийского района» итоговая информация о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств, а также оценка эффективности реализации программы, которая является составной частью ежегодной итоговой информации о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств за 2011 год в комитет экономической политики администрации района Комитетом не предоставлялись.

Исполнение Программы за 2011 год составило 38 655,9 тыс. рублей или 94,7% от уточненных плановых бюджетных назначений на год. Объём неиспользованных денежных средств составил 2 171,9 тыс. рублей.

**По проверке реализации** **мероприятий Программы, финансируемых из бюджета района.**

В нарушение п. 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не вносились изменения в Программу, согласно принятым решениям Думы района.

В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовых отчетах отсутствуют подписи бухгалтера-кассира и подотчетного лица.

**По проверке исполнения объектами контроля, как муниципальных заказчиков требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 94-ФЗ), в части информационного обеспечения, способов, порядка и сроков размещения муниципального заказа.**

В нарушение ч.6.4. раздела 6 Порядка взаимодействия заказчиков и органа, уполномоченного на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных нужд и нужд муниципальных бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 15.07.2011 № 124 «О размещении заказов для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений» реестры закупок в уполномоченный орган Комитетом не предоставлены.

В нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ Комитет ненадлежащим образом исполнял обязанность по ведению реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, а именно не все закупки включены в данный реестр.

В нарушение п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ Комитетом осуществлялось размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке; при этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчиком размещены в течение квартала на сумму, превышающую указанный предельный размер расчетов наличными деньгами.

В нарушение п. 2.4.2 ч.2.4 раздела 2 Порядка взаимодействия заказчиков и органа, уполномоченного на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных нужд и нужд муниципальных бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 15.07.2011 № 124 «О размещении заказов для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений» и ч.3 ст.34 Закона № 94-ФЗ, технические задания Комитета, включенные в состав заявок и документацию об открытых аукционах в электронной форме, содержат указание на конкретные модели закупаемых транспортных средств, а так же на конкретные модели их двигателей.

В нарушение статей 65, 219 Бюджетного кодекса РФ Комитет осуществлял оплату услуг связи по договорам, заключенным в 2006 и 2008 годах.

**По проверке исполнения объектами контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства Российской Федерации, в том числе Закона № 94-ФЗ, в части муниципальных контрактов, договоров, документов, связанных с их заключением и исполнением, а так же сроков включения сведений о контрактах в реестр контрактов.**

В соответствии с положением ч. 3 ст. 18 Закона № 94-ФЗ заказчики в течение трех рабочих дней со дня исполнения или расторжения контракта направляют сведения о исполнении или расторжении контракта в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов. В нарушение данной нормы по четырем муниципальным контрактам сведения в реестр контрактов поданы позднее установленного срока.

В нарушение положений ст. 455, 465 Гражданского кодекса РФ в договоре от 01.01.2011 г. № ПРДГ-2851 заключенного с ООО МО «Новая Больница» на поставку медицинских товаров не установлено как количество поставляемого товара, так и его денежное выражение. Не приложены счета (накладные).

В нарушение подпункта 6.2. п. 6 постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 16.03.2011 № 53 «О мерах по реализации решения Думы Ханты-Мансийского района от 22 декабря 2010 года № 615» в десяти муниципальных контрактах предусмотрена 100% предоплата поставляемого медицинского товара, вместо установленного данным постановлением размера авансового платежа от 0 до 30%.

В нарушение п.1 ст.330 ГК РФ в девяти договорах не установлен размер неустойки, как в денежном выражении, так и в ином виде.

В десяти договорах отсутствуют сроки поставки товаров.