

Отчет

по результатам обследования по вопросу исполнения закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» в части использования субсидий на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет.

г. Тверь

« 30» марта 2007 г.

1. Основание для обследования:

Статьи 11 и 25 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ЗО-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», в рамках оперативного контроля за исполнением областного бюджета 2006 года, пункт 3 плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утверждённого Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3, распоряжение контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 20.12.2006 г. №89, удостоверение на право проведения обследования от 07.02.2007г. №3, выданное ведущему инспектору контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Хитровой Ольге Васильевне. Руководитель обследования – аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Н.И. Яковлева.

2. Цель обследования:

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» в части использования субсидий на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет (далее – Субсидий).

3. Объект обследования:

Администрация города Твери.

4. Срок проведения обследования и период:

Обследование проводилось в период с 20 декабря по 14 февраля 2007 года.

Обследуемый период 2006 год.

О начале проведения обследования были поставлены в известность:

- заместитель Главы администрации города Твери Кудряшов О.Б.;
- начальник финансового управления администрации города Твери Смирнов В.И.;
- начальник управления здравоохранения администрации города Твери Лошкарёв Ю.Е.;
- начальник управления муниципального заказа администрации города Твери Кабанов В.А.

По результатам обследования использования Субсидий составлена справка от 14.02.2007г. Справка была направлена для ознакомления Главе города Твери.

По результатам рассмотрения справки 30.03.2007г. получен ответ с возражениями по некоторым выводам за подписью заместителя Главы города Твери Смирнова И.А., однако представленные возражения по мнению контрольно-счетной палаты не опровергают выводов по результатам обследования использования Субсидий в городе Твери.

5. Предмет обследования:

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс поступления и использования Субсидии;
- доходы, в части поступления Субсидий, полученные финансовым управлением администрации города Твери, за период с 01.01.2006 по 31.12.2006 год;
- сведения о расходах по приобретению, производству и реализации специальной молочной продукции для детей до 3-х лет, беременных женщин и кормящих матерей;
- данные об исполнении принятых на учёт бюджетных обязательств, в том числе осуществлении в 2006 году закупок за счёт средств субсидий из областного бюджета Тверской области на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет;
- ответы на запросы контрольно-счётной палаты, полученные от департамента здравоохранения Тверской области, департамента финансов Тверской области и управления здравоохранения администрации города Твери;
- документы по осуществлению закупок за счет средств Субсидий и заключению муниципальных контрактов для обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в управлении муниципального заказа администрации города Твери.

6. Вопросы, охваченные обследованием в соответствии с программой:

1. Изучение нормативных правовых актов Тверской области и города Твери по исследуемому вопросу на предмет его соответствия действующему федеральному законодательству.

2. Анализ информации департамента здравоохранения Тверской области по исследуемому вопросу.

3. Анализ соответствия бюджетному и отраслевому законодательству порядка финансирования и предоставления отчетности в соответствии с Законом Тверской области «Об областном бюджете на 2006 год» (на основе оперативной отчетности по предоставлению средств областного бюджета муниципальным образованиям).

4. Анализ необходимых объемов средств областного бюджета Тверской области и местного бюджета для достижения необходимых результатов в обеспечении полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет; анализ наличия экономии (недостатка) средств областного бюджета Тверской области и анализ эффективности их использования на примере города Твери:

- организационная структура обеспечения питания,
- местные нормативные акты по изучаемому вопросу, в том числе решение Тверской городской Думы №55 «О бюджете города Твери на 2006 год»,

- характеристика контингента, для которого предназначены средства бюджета;
- объемы бюджетных средств (областных и местных) и механизм определения направлений их использования;
- анализ выполнения условий для получения средств областного бюджета и механизма подотчетности,
- анализ принятых обязательств за счет средств Субсидий из областного бюджета и местного бюджета;
- анализ соотношения между использованием выделенных средств и достигнутыми результатами по обеспечению питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет.

5. Обследование правильности и обоснованности осуществления в 2006 году закупок за счёт средств Субсидий из областного бюджета Тверской области в городе Твери.

6. Выборочная проверка целевого использования Субсидий в городе Твери.

7. Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам обследования:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Федеральный закон от 06.10.1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»;
3. Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
4. Основы законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан от 22.07.1993 г. № 5487-1;
5. Приказ Минздрава РФ от 25.09.1992 г. №256 «О неотложных мерах по улучшению положения детей в РФ»;
6. Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 03.05.2006 № 124 «Об утверждении порядка согласования проведения закрытого конкурса, закрытого аукциона, возможности заключения государственного или муниципального контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);
7. Закон Тверской области от 28.12.05 г. № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год»;
8. Закон Тверской области от 12.11.2004 г. № 62-ЗО «О фонде софинансирования социальных расходов»;
9. Постановление Администрации Тверской области от 02.03.06 г. № 28-па «Об обеспечении полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет»;
10. Решение Тверской городской Думы от 07.02.06 г. № 55 «О бюджете города Твери на 2006 год»;
11. Решение Тверской городской Думы от 15.10.2002 г. № 120 «Об утверждении положения об организации закупки и поставки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд города Твери»;

12. Постановления и.о. Главы администрации г. Твери от 28.03.06 г. №1040, «О проведении открытого аукциона на право заключения муниципального контракта по поставке молока и молочных продуктов для детей в возрасте до 3-х лет в 2006 году».
13. Постановление и.о. Главы администрации г. Твери от 28.03.06 г. №1041 «О проведении открытого конкурса на право заключения муниципального контракта по поставке витаминов и сухих молочных смесей для учреждений здравоохранения в 2006 году».
14. Приказ управления здравоохранения администрации г. Твери от 20.04.06 г. № 151 «Об обеспечении полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет».

8. Результаты обследования:

8.1. Соответствие бюджетному и отраслевому законодательству порядка финансирования Субсидий в 2006 году по данным департамента здравоохранения Тверской области.

Статьей 11 (приложение №11) и статьёй 23 (приложение № 21) закона Тверской области от 28.12.2005 г. № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» утверждено субсидирование расходов муниципальным образованиям на обеспечение полноценным питанием детей в возрасте до 3-х лет, беременных женщин и кормящих матерей».

На основании закона «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» департаментом финансов Тверской области 13.01.2006 г. была утверждена сводная бюджетная роспись и доведены бюджетные ассигнования до муниципальных образований по подразделу 1101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней», по целевой статье 5150000 «Фонд софинансирования социальных расходов», по виду расходов 934 «Субсидии муниципальным образованиям на приобретение молочных смесей» на общую сумму 40 430 тыс. руб.

В разрезе муниципальных образований Тверской области общая сумма Субсидий распределена на основе планируемой численности потребителей конкретного вида питания как по формуле, предусмотренной Законом Тверской области от 12.11.2004 г. № 62-ЗО «О фонде софинансирования социальных расходов» (по удельному весу количества потребителей в муниципальном образовании в общем количестве по области), так и по формуле в Методике распределения фонда софинансирования социальных расходов Тверской области по направлениям финансирования между бюджетами муниципальных образований Тверской области (приложение № 21 к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год») на основе нормативов финансирования на 1 потребителя продуктов питания в год.

Постановлением Администрации Тверской области от 02.03.06 г. № 28-па были утверждены «Порядок обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет в Тверской области» и «Порядок предоставления субсидий муниципальным образованиям из Фонда софинансирования социальных расходов на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет в Тверской области».

В Законе Тверской области от 28.12.05 г. № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» для обеспечения питанием детей в возрасте до 3-х лет были предусмотрены средства в сумме 31850 тыс. руб. в соответствии с рекомендациями Приказа Министерства здравоохранения РФ от 25.09.1992 г. № 256 «О неотложных мерах по улучшению положения детей в РФ» по нормативу: на 1 ребёнка до 1 года - 2886 руб. в год и от 1 года до 3-х лет – 1890 руб. в год. На питание беременных женщин предусмотрены средства в сумме 3120 рублей по нормативу на 1 человека 600 рублей в год и на кормящих матерей -5460 рублей по нормативу 1200 рублей в год.

Расчёт финансовых средств, необходимых для обеспечения полноценным питанием детей в возрасте до 3-х лет, беременных женщин и кормящих матерей произведён департаментом финансов Тверской области.

Наименование категории	Количество человек	Адаптированная молочная смесь		Молоко или кефир взамен адаптир. смеси		Молоко 3,2 % фляжное, творог		Молочная питательная смесь для кормящих матерей		Питание для беременных женщин		Сумма в год, тыс. руб.
		кол-во пачек на 1 реб. в месяц	сумма в месяц, тыс. руб.	кол-во бутылок на 1 реб. в день	Сумма в месяц, руб.	гр. на 1 реб. в день	Сумма в месяц, руб.	кол-во пачек на 1 чел. в месяц	Сумма в месяц, руб.	рублей на 1 чел. в месяц	Сумма в месяц, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
0-3 месяцев, на искусств.вскарм.	970	3	261,90									3142,80
3-6 месяцев	1930	4	694,80	0	0							8337,60
6-9 месяцев	3216	2	578,80	0	0	15	130,25					8508,60
9-12 месяцев	3216	2	578,80	0	0	0	0					6946,60
1-3 года	2600			2	409,50	0	0					4914,00
Кормящие матери	9100							2	1820			5460,00
Беременные женщины	2600									200	520	3120,00
Всего:			2114,3		409,5		130,25		1820		520	40429,60

Нормы обеспечения питанием утверждены Постановлением Администрации Тверской области от 02.03.06 г. № 28-па «Об обеспечении полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет» в соответствии со статьями 22 и 23 Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан от 22.07.1993 г. № 5487-1.

Форма отчётности об использовании Субсидий муниципальными образованиями Тверской области за год и сводная форма годового отчёта об использовании Субсидий, составляемая департаментом здравоохранения Тверской области (приложения №3 и №4 к Порядку предоставления Субсидии, утверждённому постановлением Администрации Тверской области от 02.03.06 г №28-па), не соответствует форме планового задания по использованию Субсидии, утверждённому Методикой распределения фонда софинансирования социальных расходов Тверской области по направлениям финансирования между бюджетами

муниципальных образований Тверской области (приложение № 21 к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год»).

8.2. Предоставление Субсидий муниципальным образованиям Тверской области в 2006 году.

В соответствии с п.4 р.III Приложения № 21 к закону Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете на 2006 год» направление Субсидий муниципальным образованиям производится при соблюдении условия наличия в муниципальных образованиях молочных кухонь или раздаточных пунктов и обеспечения муниципальными образованиями организации питания и финансирования расходов на содержание молочных кухонь или раздаточных пунктов, включая расходы на оплату труда.

По данным департамента здравоохранения Тверской области (администратор Субсидий) в муниципальных бюджетах Тверской области в 2006 году на содержание молочных кухонь и раздаточных пунктов было предусмотрено 14 647,75 тыс. руб. (36 % от объёма Субсидий).

Всего в Тверской области, по данным департамента здравоохранения Тверской области, по состоянию на 01.12.06 г. действует 28 детских молочных кухонь и 24 раздаточных пункта.

Данные о наличии детских молочных кухонь и раздаточных пунктов в городских округах г. Вышний Волочек, г. Ржев, г. Торжок и ЗАТО «Солнечный» не представлены. При этом расходы в бюджетах указанных городов на их содержание предусмотрены в суммах соответственно 40,0 тыс. руб., 1006,6 тыс. руб., 345,0 тыс. руб. и 26,0 тыс. руб.

Отсутствие в департаменте здравоохранения данных о наличии в городских округах г. Вышний Волочек, г. Ржев, г. Торжок и ЗАТО «Солнечный» детских молочных кухонь и раздаточных пунктов и незначительность расходов местных бюджетов на их функционирование не позволяют сделать окончательный вывод о соблюдении этими муниципальными образованиями условий предоставления Субсидий.

В связи с этим целесообразно проведение проверок целевого использования Субсидий в вышеуказанных муниципальных образованиях, в ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2006 год.

Всего по данным оперативного отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2006 год исполнение Субсидий составило 39879,3 тыс. руб. или 98,6 %.

Предоставление Субсидий осуществлялось на основании заявок муниципальных образований. В результате, невостребованными оказались ассигнования по муниципальным образованиям г. Кимры в сумме 9,2 тыс. руб. и Западнодвинского района в сумме 1,0 тыс. руб. В декабре 2006 года возвращены остатки неиспользованной Субсидии муниципальными образованиями г. Тверь в сумме 98,3 тыс. руб. и ЗАТО «Озерный» в сумме 3,0 тыс. руб. По причине непредставления заявок на 01.12.2006 года не профинансированы муниципальные образования г. Торжок на сумму 322,2 тыс. руб., Кимрский район – 101,0 тыс. руб. и ЗАТО «Солнечный» - 16,0 тыс. руб.

Отчётность в департамент здравоохранения Тверской области, предусмотренная Порядком предоставления субсидий муниципальным

образованиям из Фонда софинансирования социальных расходов на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет в Тверской области, утверждённым постановлением Администрации Тверской области от 02.03.06 г. № 28-па, предоставлялась регулярно.

8.2. Результаты обследования использования Субсидий в городе Твери.

В Законе Тверской области от 28.12.05 г. № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» (приложение № 21) муниципальному образованию город Тверь была предусмотрена Субсидия в сумме 12 550,0 тыс. руб., в том числе на питание детей в сумме 9 952,0 тыс. руб., на дополнительное питание беременных женщин и кормящих матерей в сумме 2 598,0 тыс. руб.

В бюджете города Твери на 2006 год, в соответствии с Решением Тверской городской Думы от 07.02.06 г. № 55 «О бюджете города Твери на 2006 год», предусмотренные средства соответствуют закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» и утверждены в приложении № 12 к вышеуказанному Решению по разделу 09, подразделу 01 «Здравоохранение» за счёт межбюджетных трансфертов по целевой статье 4700000 «Больницы, клиники, госпитали, медико-санитарные части», виду расходов 327 в сумме 9952 тыс. руб. на обеспечение питания детей до 3-х лет, и по целевой статье 4760000 «Родильные дома» виду расходов 327 в сумме 2598 тыс. руб. на обеспечение питания беременных женщин и кормящих матерей.

Распорядителем средств местного бюджета по этим ассигнованиям и муниципальным заказчиком по закупкам за счёт этих ассигнований является управление здравоохранения администрации города Твери.

Согласно информации, представленной управлением здравоохранения администрации города Твери, в городе действует одна детская молочная кухня и восемь раздаточных пунктов, находящихся на балансе МУЗ «Городская детская больница № 2». На их содержание и оплату труда работников из средств муниципального бюджета г. Твери утверждено в бюджетной росписи на 2006 год и профинансировано 1840 тыс. руб., таким образом, **условия выделения финансовых средств из ФССР были соблюдены.**

В 2006 году департаментом финансов Тверской области была профинансирована субсидия на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет из областного бюджета Тверской области в бюджет города Твери **в полном объеме – 12 550 тыс.** рублей, однако **финансирование осуществлялось неравномерно** по кварталам 2006 года. Во втором квартале финансирования практически не было. В четвертом квартале профинансировано 50% субсидии.

Финансирование Субсидии из областного бюджета.

№ документа	Дата	Тип документа	Сумма
683	27.02.2006	платёжное поручение	1 569 000
590	17.03.2006	платёжное поручение	1 568 000
498	22.06.2006	платёжное поручение	1 000
731	24.07.2006	платёжное поручение	1 865 000

489	22.08.2006	платёжное поручение	1 411 200
294	19.10.2006	платёжное поручение	1 479 600
62	22.11.2006	платёжное поручение	3 611 200
986	12.12.2006	платёжное поручение	1 045 000
			12 550 000

Расходование средств, выделенных для обеспечения полноценным питанием детей в возрасте до трёх лет, беременных женщин и кормящих матерей, осуществляется управлением здравоохранения администрации г. Твери в соответствии со статьями 71, 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 2.7 Порядка предоставления субсидий муниципальным образованиям из ФССР, утверждённого постановлением Администрации Тверской области от 02.03.06 г. № 28-па.

Обеспечение полноценным питанием детей в возрасте до 3-х лет, беременных и кормящих матерей в городе Твери организовано в соответствии с Порядком обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет, утверждённого постановлением Администрации Тверской области от 02.03.06 г. № 28-па.

Получателями полноценного питания являются:

- Дети первого года жизни, вскармливающиеся искусственно, естественно и на смешанном питании;
- Дети второго и третьего года жизни по медицинским показаниям;
- Беременные женщины: по медицинским показаниям с целью профилактики патологии плода и рождения здорового ребёнка;
- Кормящие матери: с целью поддержки и поощрения грудного вскармливания обеспечиваются молочной питательной смесью с витаминами первых три месяца кормления грудью.

Обеспечение полноценным питанием осуществляется:

- для детей первого года жизни, беременным и кормящим матерям – бесплатно;
- для детей старше года до трёх лет жизни – по льготной цене до 50 % от стоимости.

Обеспечение продуктами специализированного детского питания, витаминами для беременных женщин и адаптированными смесями для кормящих матерей производится по рецепту врача, выдаваемому в детских поликлиниках и женских консультациях участковыми педиатрами и акушерами-гинекологами. Назначение питания производится по заключению врача, на основании письменного заявления лиц, имеющих право на получение данных специализированных продуктов. Списки лиц на получение полноценного питания утверждаются главными врачами детских больниц и заведующими женскими консультациями. Перечень продуктов, нормы обеспечения полноценным питанием определяются участковым педиатром в зависимости от возраста и физиологической потребности ребёнка или врачом акушером-гинекологом в соответствии с рекомендованным перечнем продуктов и норм обеспечения соответствующих контингентов населения. Выдача витаминов для беременных женщин и специализированных смесей для кормящих матерей производится через женские консультации при родильных домах.

Контроль за правильным расходованием полноценного питания возложен на главных врачей детских больниц и главных врачей родильных домов в соответствии с приказом управления здравоохранения администрации г. Твери от 20.04.06 года №151 «Об обеспечении полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет».

Закупки за счёт средств Субсидии на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей а также детей в возрасте до трёх лет осуществлялось управлением здравоохранения администрации города Твери, которое являлось заказчиком.

Уполномоченным органом по размещению заказов на поставку товаров для управления здравоохранения города Твери является управление муниципального заказа города Твери. Заказы размещались управлением муниципального заказа города Твери в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и Положением об организации закупки и поставки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд города Твери, утвержденного решением Тверской городской Думы от 15.10.2002 № 120 (в редакции от 01.06.2006).

Торги проводились управлением муниципального заказа города Твери на основании постановлений и.о. Главы администрации г. Твери от 28.03.06 г. № 1040 «О проведении открытого аукциона на право заключения муниципального контракта по поставке молока и молочных продуктов для детей в возрасте до 3-х лет в 2006 году» и № 1041 «О проведении открытого конкурса на право заключения муниципального контракта по поставке витаминов и сухих молочных смесей для учреждений здравоохранения в 2006 году».

Субсидия на **дополнительное питание беременных женщин и кормящих матерей** в сумме 2598 тыс. рублей, предусмотренная в приложении 21 к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год», была направлена управлением здравоохранения администрации города Твери на приобретение витаминного комплекса «компливит» и сухие витаминизированные смеси. Размещение заказов произведено путем проведения открытых аукционов, по результатам которых были заключены следующие муниципальные контракты: №1240-1244 от 16.06.06 на сумму 138606 рублей,

№ 2055-2059 от 28.07.06 на сумму 1619683 рубля,

№2234-2238 на сумму 716636 рублей.

Итого заключено контрактов по результатам аукционов на сумму 2475 тыс. рублей.

Кроме того, без проведения торгов осуществлены закупки витаминного комплекса «компливит» и сухих витаминизированных смесей с заключением контрактов №755-06 от 14.12.06 на сумму 7735 рублей и №756-06 от 14.12.06 на сумму 17377 рублей. В этом случае размещение заказов осуществлено правомерно в соответствии с пунктом 2 статьи 1 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», так как контракты заключены на суммы менее 60 тыс. рублей.

Всего использовано Субсидии на дополнительное питание беременных женщин и кормящих матерей на сумму 2500 тыс.рублей. Неосвоение средств Субсидии составило 98 тыс. рублей.

Субсидия на **питание детей** в сумме 9952 тыс. рублей была направлена управлением здравоохранения города Твери на приобретение сухих адаптированных молочных смесей, молоко фляжное, кефир и молоко в бутылочках.

Размещение заказов производилось путем:

проведения открытого конкурса на молоко фляжное, по результатам которого был заключен муниципальный контракт №918 от 28.04.06 на сумму 1561000 рублей

у единственного поставщика на кефир и молоко в бутылочках – контракт №1206 от 26.05.06 на сумму 1383000 рублей

у единственного поставщика на инстантные каши для детей – контракт №2991 от 19.12.06 на сумму 466604 рубля

у единственного поставщика на сухие адаптированные молочные смеси – контракты №1225 от 09.06.06 на сумму 1604160 рублей и № 07/10 от 03.10.06 на сумму 4936950 рублей

Итого заключено контрактов на питание детей на сумму 9952 тыс. рублей, из них по результатам открытого конкурса на сумму 1561 тыс. рублей, у единственного поставщика на сумму 8391 тыс. рублей.

Доля закупок питания для детей по результатам открытого конкурса составила всего 15,7%.

Закупка у единственного поставщика детского молока и кефира в бутылочках произведена по причине признания открытого конкурса несостоявшимся, ввиду допуска к участию в конкурсе и признания участником конкурса только одного участника размещения заказа ОАО «Тверьмолоко».

Закупка у единственного поставщика инстантных каш для детей произведена также по причине признания открытого конкурса несостоявшимся ввиду признания участником конкурса единственного участника размещения заказа ООО «Данфарма».

Закупка у единственного поставщика сухих адаптированных молочных смесей для детей по контракту №1225 от 09.06.06 на сумму 1604160 рублей произведена вследствие того, что первоначально объявленный открытый конкурс 25.05 2006 года признан конкурсной комиссией несостоявшимся из-за отказа к участию в конкурсе всем поставщикам, представившим заявки.

Управление здравоохранения города Твери на основании протокола конкурсной комиссии и в соответствии со статьей 31 Федерального закона № 94-ФЗ приняло решение о размещении заказа у единственного поставщика ЗАО «Умка-Фамкэр» ввиду того, что в июне 2006 года, по данным управления здравоохранения администрации города Твери, сложилась тяжелая ситуация по обеспечению детей первого года жизни бесплатным питанием, а для организации повторных торгов необходим срок в 1,5 месяца. Распоряжением и.о. Главы администрации города Твери от 09.06.06 №298 согласовано заключение муниципального контракта с единственным поставщиком сроком на 2 месяца до проведения повторного открытого конкурса.

При выборочной проверке правильности и обоснованности осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом №94-ФЗ за счет средств Субсидии сухих адаптированных молочных смесей для детей первого года жизни, по обращению депутата Законодательного Собрания Тверской области, установлено следующее.

В нарушение установленного Федеральным законом №94-ФЗ порядка размещения заказа для муниципальных нужд, осуществлена закупка сухой адаптированной молочной смеси для детей первого года жизни у единственного поставщика ООО «Данфарма» (контракт № 07/10 от 03.10.2006 года на сумму 4936950 рублей).

Закупка у единственного поставщика произведена вследствие того, что комиссией принято решение о признании открытого аукциона по размещению заказа на сухие молочные смеси для детей первого года жизни несостоявшимся по всем лотам, указанным в аукционной документации (протокол повторного рассмотрения заявок от 26.09.2006 года).

Заявки поставщиков рассматривались аукционной комиссией повторно ввиду того, что результаты проведенного открытого аукциона 12.09.2006 года были обжалованы одним из участников аукциона в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области, и его жалоба признана обоснованной. Решением Управления ФАС по Тверской области от 18.09.2006 № 04-6/3-19-1407 ПП выдано Управлению муниципального заказа администрации города Твери, Управлению здравоохранения города Твери и аукционной комиссии, предписание, во исполнение которого аукционной комиссией принято решение отменить первоначальный протокол рассмотрения заявок от 04.09.2006 и соответственно результаты аукциона от 12.09.2006 (протокол комиссии от 21.09.06).

В аукционной документации о проведении открытого аукциона на право заключения контракта по поставке сухих адаптированных молочных смесей были указаны следующие лоты:

№1 Сухая адаптированная смесь «Нутрилон-1» по начальной цене за 1 упаковку 150 рублей

№2 Сухая адаптированная смесь «Мамекс» по начальной цене за 1 упаковку 150 рублей

№3 Сухая адаптированная смесь «Энфамил» по начальной цене за 1 упаковку 80 рублей

№4 Сухая адаптированная смесь «Хумана-2» по начальной цене за 1 упаковку 96 рублей

№5 Сухая адаптированная смесь «Нан» по начальной цене за 1 упаковку 150 рублей

№6 Сухая адаптированная смесь «Нестожен» по начальной цене за 1 упаковку 90 рублей

Решением аукционной комиссии (протокол комиссии от 26.09.2006) все поставщики, подавшие заявки, по всем лотам были отклонены.

Лот №1 «Нутрилон-1» отклонены заявки: ЗАО «Спецобслуживание», ООО «Диет Экс»

Лот №2 «Мамекс» отклонены заявки: ЗАО «Спецобслуживание», ООО «Диет Экс», ООО «Данфарма»

Лот №3 «Энфамил» отклонены заявки: ЗАО «Спецобслуживание», ООО «Диет Экс», ООО «Данфарма», ЗАО «Умка-Фамкэр»

Лот №4 «Хумана-2» отклонены заявки: ЗАО «Спецобслуживание», ООО «Диет Экс», ООО «Данфарма»,

Лот №5 «Нан» отклонены заявки: ЗАО «Спецобслуживание», ООО «Диет Экс», ООО «Данфарма», ООО «Авис».

Лот №6 «Нестожен» отклонены заявки: ЗАО «Спецобслуживание», ООО «Диет Экс», ООО «Данфарма», ООО «Авис», ЗАО «Нутритек-тендер».

Все поставщики были отклонены комиссией на основе экспертного заключения, в котором указано, что у всех поставщиков не подтверждено соответствие сертификатов детского питания обязательным требованиям стандартов в соответствии с Законом «О защите прав потребителей» и представленные сертификаты соответствия не могут быть рассмотрены как документы, подтверждающие обязательное подтверждение соответствия продукции, так как согласно п.2.9 СанПиН 2,3-2.1940-05 продукты детского питания, импортируемые на территорию РФ, должны отвечать требованиям действующего законодательства РФ.

В соответствии со статьями 24 и 40 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в случае, если аукцион признан несостоявшимся, заказчик вправе объявить о проведении повторного аукциона с внесением изменений в аукционную документацию. Однако, в нарушение этих статей, **повторные торги объявлены не были, и контракт заключен с единственным поставщиком без внесения изменений в аукционную документацию** о снятии всех лотов, кроме лота №2 на молочную смесь «Мамекс».

Кроме того, контракт заключен с ООО «Данфарма», принимавшем участие в аукционе по лоту №2 на смесь «Мамекс», заявка которого была отклонена на основании экспертного заключения, где указано на нарушение порядка сертификации детского питания, импортированного на территорию РФ, и что представленные предприятием копии сертификатов соответствия на все заявленные молочные смеси, в том числе и на «Мамекс» не могут быть рассмотрены как документы, подтверждающие обязательное подтверждение соответствия продукции.

Контракт заключен на молочную смесь «Мамекс» по максимальной начальной цене за 1 упаковку 150 рублей на 32913 упаковок, что привело к снижению общей партии поставки на молочные смеси по аукционной документации на 8087 штук, так как планируемая партия поставки в соответствии с аукционной документацией – 41000 упаковок.

Таким образом, заключение контракта на поставку сухой адаптированной смеси «Мамекс» у единственного поставщика ООО «Данфарма» **привело к удорожанию закупки** молочных смесей для обеспечения полноценного питания детей и как следствие **к уменьшению партии поставки** на 8087 упаковок.

В соответствии с постановлением Главы администрации города Твери №2115 от 02.06.06 полномочия органа по контролю в сфере размещения заказов возложены на организационное управление администрации города Твери. Муниципальный контракт № 07/10 от 03.10.06 на сумму 4936950 рублей по закупке молочной смеси «Мамекс» согласован начальником организационного управления администрации города Твери М.Ю. Прягаевым, однако без указания даты и путем подписания отметки о согласовании на муниципальном контракте. Тем самым в нарушение Порядка согласования возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 03.05.2006 № 124, решение о возможности заключения контракта не оформлено письмом, которое направляется заказчику (пункт 12 Порядка).

Кроме того, в соответствии с пунктом 4.3. постановления Главы администрации города Твери от 02.06.2006 г. № 2113 «Об утверждении Порядка взаимодействия уполномоченного органа и муниципального заказчика при размещении муниципального заказа г. Твери, размещение заказа у единственного источника, если конкурс признан несостоявшимся, осуществляется заказчиком **после** получения согласования с уполномоченным органом.

Всего управлением здравоохранения города Твери было заключено муниципальных контрактов на общую сумму 12451753 рубля. Неосвоенный остаток Субсидии составил 98307 рублей и возвращен в областной бюджет 29.12.2006 года (платежное поручение № 10992).

В структуре закупок на средства Субсидии для обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет, доля закупок по результатам проведенных открытых конкурсов и аукционов составила 32,4%, доля закупок у единственного поставщика (без проведения торгов) составила 67,6%.

По данным финансового управления города Твери, оплата контрактов за счет Субсидии произведена в полной сумме. Однако в течение года **средства расходовались неритмично и не в полном объеме профинансированных сумм по кварталам.** Так, из профинансированной Субсидии в сумме 3137 тыс. рублей в первом полугодии израсходовано на оплату контрактов по состоянию на 01.07.2006 года только 17 тыс. рублей или 0,5%.

В 2006 году поставлено продукции на сумму 11 098 173 рубля. **Дебиторская задолженность составляет 1 353 520 руб.** и образовалась из-за недопоставки на 01.01.2007 г. молока по заключённому контракту с ООО «Торговый дом Элис». Условиями контракта была предусмотрена оплата в течение 15 дней с момента выставления счета-фактуры. Оплата молока производилась в соответствии с фактическими поставками. Дополнительным соглашением к контракту от 29.12.06 года были внесены изменения в порядок расчетов, которыми была предусмотрена 100% предоплата с 01.10.2006 года, что является нарушением при расходовании бюджетных средств, т.е. осуществление авансовых платежей сверх установленного размера – 30%, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2006 г № 101 «О мерах по реализации Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2006 год».

Фактически по данным управления здравоохранения Администрации города Твери в 2006 году бесплатно были обеспечены адаптированными смесями:

- 1857 детей в возрасте до 1 года (100 % нуждающихся в специализированных продуктах питания);
- 1408 детей в возрасте до 1 года получали продукцию молочной кухни по медицинским показаниям;
- 315 детей в возрасте с двух до трёх лет получали продукцию молочной кухни по медицинским показаниям;
- 800 детей в возрасте с одного года до трёх лет обеспечивались в ассортименте детскими кашами;
- 1819 беременных женщин обеспечивались витаминами;
- 2635 кормящих матерей обеспечивались специализированными смесями.

Согласно данным, предоставленным управлением здравоохранения администрации города Твери, муниципальными учреждениями здравоохранения города Твери, закупленные продукты специализированного детского питания,

витамины для беременных женщин и адаптированные смеси на 01.01.2007 года использованы не в полном объеме и имеют переходящий остаток в сумме 4 439 726,18 руб., а именно:

- МУЗ Городская детская больница № 2 – 2 822 354,48 руб.;
- МУЗ Родильный дом № 1 – 362 721,12 руб.;
- МУЗ Родильный дом № 2 - 474 988,60 руб.;
- МУЗ Родильный дом № 3 - 256 602,40 руб.;
- МУЗ Родильный дом № 4 - 351 093,36 руб.;
- МУЗ Родильный дом № 5 - 171 966,22 руб.

8.3.Выводы по результатам обследования целевого использования Субсидии в г. Твери.

В ходе обследования была осуществлена проверка целевого использования Субсидии по платёжным документам в финансовом управлении администрации г. Твери, в управлении здравоохранения администрации города Твери и управлении муниципального заказа администрации города Твери сплошным методом и установлено следующее:

1. Финансирование Субсидии на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет произведено управлению финансов администрации города Твери в полном объеме, но неравномерно по кварталам 2006 года.

2. Средства Субсидии направлены в строгом соответствии с заключенными муниципальными контрактами по целевому назначению.

3. Заключение и оплата контрактов произведены в пределах профинансированных средств Субсидии.

4. Неосвоение средств Субсидии составило 98 тыс. рублей, которые возвращены в областной бюджет.

5. Использование Субсидии в первом полугодии 2006 года осуществлялось неравномерно и не в полном объеме (расходование средств Субсидии составило всего 0,5% от профинансированной суммы).

6. Доля закупок у единственного поставщика (без проведения торгов) составила 67,6% в общем объеме закупок, что привело к удорожанию закупок вследствие заключения контрактов по начальной цене, объявленной в извещениях о проведении открытых аукционов, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 8416,1 тыс. руб.

7. Контракт на закупку сухих адаптированных смесей для детей заключен только во втором полугодии 2006 года (03.10.06 г), что привело в июне к тяжелой ситуации по обеспечению детей первого года жизни полноценным бесплатным питанием и к необходимости заключения контракта на частичную закупку молочных смесей 09.06.06 года для обеспечения питания детей в июне и в июле 2006 года у единственного поставщика без проведения повторных торгов.

8. В нарушение статей 24 и 40 Федерального закона № 94-ФЗ, контракт на закупку сухих адаптированных молочных смесей для детей первого года жизни заключен с единственным поставщиком и на единственный вид продукта - молочную смесь «Мамекс» (лот №2) без проведения повторных торгов и без

внесения изменений в аукционную документацию о снятии остальных лотов, т.е. без объявления новых условий проведения аукциона.

9.Контракт на закупку молочной смеси «Мамекс» заключен по начальной цене 150 рублей за 1 упаковку, в соответствии с ценой, ранее указанной в аукционной документации.

10.Контракт на закупку молочной смеси «Мамекс» заключен с поставщиком, у которого во время рассмотрения заявки на участие в аукционе не было подтверждено соответствие сертификатов на этот продукт обязательным требованиям стандартов в соответствии с Законом «О защите прав потребителей».

11.Нарушен порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком, утвержденный приказом Минэкономразвития России от 03.05.2006 № 124, в соответствии с которым уполномоченный орган местного самоуправления по результатам рассмотрения обращения о согласовании возможности заключения муниципального контракта с единственным поставщиком принимает решение, оформленное письмом с направлением его заказчику (пункт 12 Порядка). Кроме того, нарушен Порядок взаимодействия уполномоченного органа и муниципального заказчика при размещении муниципального заказа города Твери, утвержденного постановлением Главы администрации города Твери от 02.06.2006 г. № 2113 в соответствии с которым размещение заказа из единственного источника осуществляется заказчиком после получения согласования с уполномоченным органом (пункт 4.3. Порядка).

12.В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2006 г № 101 «О мерах по реализации Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2006 год», произведена 100% предоплата по контракту № 918 от 28.04.2006 года на сумму 1353520 рублей ООО «Торговый дом Элис» при установленном размере – 30%, что привело в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации к неэффективному использованию бюджетных средств.

8.4. Результаты рассмотрения представленных возражений на справку по результатам обследования от 14.02.2007 года.

По результатам рассмотрения справки из администрации города Твери 30.03.2007 года в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области представлены возражения за подписью заместителя Главы города Твери И. А. Смирнова, которые были рассмотрены аудитором Н.И. Яковлевой.

По мнению администрации города Твери:

1.Повторные торги, после признания конкурсов не состоявшимися, не проводились по причине признания управлением здравоохранения администрации города Твери нецелесообразным их проведения с точки зрения своевременного и полного обеспечения детей качественными сухими адаптированными молочными смесями.

2.Заключение контракта на закупку молочной смеси «Мамекс» по цене 150 рублей за 1 упаковку произведено в целях обеспечения качественным питанием детей первого года жизни, а не приобретения большого количества ненужного питания или питания, не соответствующего закону «О защите прав потребителей».

3. При заключении муниципального контракта на молочную смесь «Мамекс» поставщик подтвердил соответствие сертификата обязательным требованиям стандартов в соответствии с законом «О защите прав потребителей».

4. Согласование заключения муниципального контракта с единственным поставщиком произведено заказчиком в соответствии с Порядком взаимодействия уполномоченного органа и муниципального заказчика при размещении муниципального заказа города Твери, утвержденного постановлением Главы администрации города Твери от 02.06.2006 г. № 2113.

По мнению контрольно-счетной палаты пунктом 1.7. этого Порядка предусмотрено, что в случае возникновения спорных ситуаций и коллизий при организации и осуществлении работы по закупке продукции для муниципальных нужд города Твери стороны вправе руководствоваться документами Минэкономразвития РФ, содержащими разъяснения норм законодательства по размещению заказов на поставки товаров для государственных и муниципальных нужд.

5. Наличие дебиторской задолженности на 01.01.2007 г. по контракту № 918 от 28.04.2006 года на сумму 1353520 рублей по поставке фляжного молока в результате осуществления 100% предоплаты ООО «Торговый дом Элис» предотвратило простой молочной кухни в праздничные дни нового года и на срок до проведения процедуры закупки в 2007 году.

По мнению контрольно-счетной палаты : муниципальный контракт заключен на сумму 1561000 рублей, поставлено продукции по нему только на 207480 рублей за 5 месяцев 2006 года или 13 % от общей партии поставки. Осуществление оплаты контракта авансовым платежом в размере 100 % является нарушением расходования бюджетных средств в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2006 г № 101 «О мерах по реализации Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2006 год», допускающим оплату контрактов авансовыми платежами в размере 30 %.

Таким образом, представленные возражения не опровергают выводов по результатам обследования.

8.5. Предложения по результатам обследования.

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.
2. Направить представление Главе администрации города Твери, в котором рекомендовать:
 - использование Субсидии осуществлять в соответствии с выделенным финансированием, предусмотренным бюджетной росписью,
 - размещение муниципального заказа осуществлять путем проведения торгов с целью экономного и эффективного расходования средств Субсидии,
 - закупки на средства Субсидии производить в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
 - своевременно организовывать открытые аукционы на закупку питания для детей первого года жизни,
 - не допускать нарушений Порядка согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком, утвержденного приказом

Минэкономразвития России от 03.05.2006 № 124 и Порядка взаимодействия уполномоченного органа и муниципального заказчика при размещении муниципального заказа города Твери, утвержденного постановлением Главы администрации города Твери от 02.06.2006 г. № 2113.

- не допускать оплату контрактов авансовыми платежами сверх установленного размера.

Аудитор

Н.И. Яковлева