

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Комитета Государственного Совета Республики Татарстан
по бюджету, налогам и финансам

О результатах аудита эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции за 2011 – 2014 годы и 9 месяцев 2015 года

Рассмотрев и обсудив результаты аудита эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции за 2011 – 2014 годы и 9 месяцев 2015 года, Комитет **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

Информацию Счетной палаты Республики Татарстан о результатах аудита эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции за 2011 – 2014 годы и 9 месяцев 2015 года принять к сведению.

Председатель комитета

Л.А. Якунин



От _____ № _____

Председателю
Государственного Совета
Республики Татарстан

Ф.Х. Мухаметшину

О результатах аудита эффективности

Уважаемый Фарид Хайруллович!

В соответствии с Планом работы на 2015 год Счетной палатой Республики Татарстан проведен аудит эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан (далее – Министерство) и учреждениями его отраслевой компетенции за 2011 – 2014 годы и 9 месяцев 2015 года.

Общая сумма проверенных средств – 4,9 млрд. рублей.

Количество учреждений отраслевой компетенции Министерства составляло в 2011 году 167 единиц, в 2015 году - 155 единиц.

Анализ энергопотребления проведен в 91 учреждении здравоохранения (59% от общего количества), из них:

- в 18 учреждениях – в ходе встречных проверок в г.г. Казани, Нижнекамске и Лениногорске;

- в 73 учреждениях – камерально.

Оценка эффективности деятельности Министерства в части мероприятий по энергосбережению за 2011-2015 годы дана с учетом выполнения решений Президиума Кабинета Министров Республики Татарстан «Об эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан. Задачи в области энергоресурсосбережения и пути их решения» (протокол заседания от 22.10.2010 № 4-пп).

В ходе аудита отмечено, что существующая внутриведомственная система учета и контроля за энергопотреблением и энергосбережением в проверенном министерстве не актуализирована и требует корректировки с учетом требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- результаты энергетических обследований в практической деятельности отдельных учреждений не используются;

- в отдельных случаях сотрудники учреждений, ответственные за энергосбережение, не имеют достаточного объема знаний о механизме энергосбережения.

Также в ходе аудита установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований п. 2 ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, планирование бюджетных ассигнований по оплате коммунальных услуг на обеспечение 17 учреждений (в сопоставимых условиях) осуществлено без учета необходимости обязательного снижения потребления энергоресурсов на 3% ежегодно.

2. Нарушения и недостатки при расходовании отдельными учреждениями отраслевой компетенции Министерства средств, направленных на приобретение энергоресурсов.

2.1. Неэффективное расходование денежных средств на общую сумму 43,1 млн. рублей в результате оплаты завышенного (в сравнении со среднегодовым) энергопотребления, в том числе по причинам:

- неудовлетворительного состояния энергокоммуникаций;
- неудовлетворительного состояния гидро- и теплоизоляции ограждающих конструкций зданий;
- несоблюдения температурного режима отопления зданий;
- отсутствия или неисправности приборов учета.

2.2. Неэффективное использование средств на общую сумму 58,7 млн. рублей (по результатам произведенных энергоаудиторами энергетических обследований, выявивших за проверяемый период в учреждениях здравоохранения непроизводительный расход энергоресурсов на указанную сумму).

2.3. ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» необоснованно оплачены услуги МУП «Водоканал» по водоснабжению и водоотведению, оказанные арендатору, - ГУП «Таттехмедфарм» на сумму 9,9 тыс. рублей.

2.4. ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн», ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» в проверяемом периоде осуществлены расходы по теплоснабжению неиспользуемых помещений на общую сумму 0,2 млн. рублей.

2.5. ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн г. Казани», ГАУЗ «Республиканский дом ребенка специализированный» средства на общую сумму 0,2 млн. рублей, затраченные на оплату проведения энергетических обследований, использованы неэффективно (в ходе выездных проверок выявлена недостоверность выполненных энергоаудиторами расчетов, что не позволило использовать результаты проведенных энергообследований в деятельности учреждений).

2.6. ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» из-за отсутствия экономически альтернативных способов водоотведения дополнительно затрчено порядка 9,7 млн. рублей на оплату услуг по водоотведению в филиале учреждения в п. Б. Матюшино. Стоимость услуг, оказываемых ООО «Санта-2», являющимся единственным поставщиком данного вида услуг для Учреждения в п. Матюшино, ежегодно устанавливается поставщиком самостоятельно без обоснования, что приводит к неоправданно высоким затратам со стороны ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр».

3. Нарушения и недостатки при использовании отдельными учреждениями отраслевой компетенции Министерства энергетического оборудования.

3.1. В 25 учреждениях здравоохранения своевременно не принято к учету энергетическое оборудование общей стоимостью 38,6 млн. рублей, установленное в 2013-2014 годах.

3.2. В ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» выявлено наличие неиспользуемого газового оборудования стоимостью 2,5 млн. рублей, полученного в 2008 году.

Кроме того, термографической съемкой, проведенной в проверяемом периоде энергоаудиторами при проведении энергетических обследований, выявлены потери тепла на сданных объектах капитального ремонта в Аксубаевской, Дрожжановской центральных районных больницах,

Республиканском детском психоневрологическом санатории, Республиканском онкологическом диспансере, Казанском медицинском колледже. В трех учреждениях (ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями», ГАУЗ «Республиканский дом ребенка специализированный», ГАУЗ «Республиканский медицинский библиотечно-информационный центр») на сумму 0,9 млн. рублей выявлено проведение работ по опрессовке и гидропромывке радиаторов отопления без достижения необходимого результата (тепловизионной съемкой выявлены потери тепла из-за имеющихся в радиаторах отложений).

По итогам аудита принято мер и устранено нарушений на общую сумму 115,3 млн. рублей.

По фактам грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности составлено 4 протокола об административных правонарушениях в отношении руководителей и главных бухгалтеров проверенных учреждений.

Отчет о результатах проведенного аудита направлен в Кабинет Министров Республики Татарстан. В Министерство здравоохранения Республики Татарстан для принятия мер направлено представление.

Материалы проверки по фактам некачественного проведения ремонтных работ в учреждениях здравоохранения Республики Татарстан направлены в Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан.

Приложение: Отчет о результатах аудита - на 43 листах в 1 экземпляре.

И.о. Председателя

А.Ш. Валеев



ОТЧЕТ
Счетной палаты
Республики Татарстан
о результатах аудита эффективности
расходования бюджетных средств при
использовании энергетических ресурсов
Министерством здравоохранения
Республики Татарстан и учреждениями
его отраслевой компетенции
в 2011 – 2014 годах
и за 9 месяцев 2015 года



Казань – 2016

Содержание

1. Введение.....	3
2. Анализ нормативной правовой базы, внутриведомственных актов, целевых программ по вопросам энергосбережения и расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов.....	6
3. Анализ результатов расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов	14
3.1 Финансирование расходов по обеспечению Министерства здравоохранения РТ и учреждений его отраслевой компетенции энергетическими ресурсами.	14
3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Министерства здравоохранения РТ по расчетам за энергетические ресурсы	18
3.3 Анализ договорных отношений с энергоснабжающими организациями	21
3.4 Результаты энергетических обследований	25
3.5. Анализ качества энергосберегающих мероприятий в учреждениях здравоохранения - объектах капитального ремонта (модернизации, реконструкции).....	31
4. Результаты социологического опроса.....	36
5. Выводы	40
6. Предложения и рекомендации.....	41

1. Введение

Настоящий аудит является очередным контрольным мероприятием Счетной палаты РТ, проводимым в подобном формате по вопросам энергосбережения в отраслях социально-культурной сферы республики, начиная с 2010 года.

Согласно решению Президиума Кабинета Министров РТ (пункт 5 протокола от 22.10.2010 № 4-пп), состоявшегося по итогам первого аудита по вопросам энергосбережения, проведенного Счетной палатой РТ в Министерстве труда, занятости и социальной защиты РТ и подтвердившего необходимость реализации в республике концепции энергосбережения в соответствии с положениями Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон об энергосбережении), всем министерствам и ведомствам, с учетом выводов и предложений Счетной палаты РТ, дано поручение:

- «...обеспечить реализацию Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- обеспечить сокращение расходов бюджетных средств на оплату энергетических ресурсов; ...».

Исходя из вышеизложенного, в ходе настоящего аудита вопросы деятельности Министерства здравоохранения РТ (далее – Министерство) и учреждений его отраслевой компетенции рассматривались также в аспекте принятых мер по сокращению затрат при использовании энергетических ресурсов, начиная с 2011 года.

По состоянию на 01.01.2015 общее количество учреждений отраслевой компетенции Министерства составило 155 единиц.

Проверяемый период: 2011 - 2014 годы и 9 месяцев 2015 года.

Доля расходов Министерства в общем объеме расходов бюджета РТ ежегодно составляет до 3,7% (2,4% - в 2011 году, 2,8% в 2012 году, 3,6% - в 2013 году, 3,7% - в 2014 году). Объем расходов бюджета РТ на обеспечение функционирования Министерства и учреждений его отраслевой компетенции в проверенном периоде составил 22 744,1 млн. рублей.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Цель проведенного Счетной палатой аудита эффективности - на примере деятельности государственных учреждений отрасли оценить рациональность использования энергетических ресурсов и эффективность расходования бюджетных средств на их оплату, определить направления оптимизации расходов финансовых и материальных ресурсов, разработать рекомендации по совершенствованию деятельности проверяемых объектов, повышению эффективности расходования ими бюджетных средств на оплату энергопотребления и энергосбережение.

Основная задача аудита - определить:

- наличие и выполнение условий для эффективного и рационального расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов;
- результативность отраслевых мероприятий в области энергоресурсосбережения и их влияние на сокращение бюджетных расходов (экономический эффект);
- направления повышения эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов.

При проведении аудита осуществлен сбор доказательств для подтверждения следующих рисков:

- отсутствие, невыполнение мероприятий (административных, организационных и т.д.), направленных на обеспечение рационального использования энергетических ресурсов;
- неэффективное расходование энергетических ресурсов;
- отсутствие экономического эффекта вследствие неэффективных, нерациональных расходов бюджета в области энергопотребления;
- недостаточность профессиональных навыков и образования работников бюджетных учреждений, ответственных за реализацию мероприятий в области энергосбережения.

Контрольные мероприятия в рамках аудита эффективности проведены в центральном аппарате Министерства и в 91 учреждении здравоохранения (59% от общего количества), из них:

- в 18 учреждениях (из 155-и, или 12%) – в ходе встречных проверок в г.г. Казани, Нижнекамске и Лениногорске;
- в 73 учреждениях (47%) – камерально.

Проводился анализ:

- объемов бюджетного финансирования деятельности Министерства и его учреждений по обеспечению энергетическими ресурсами;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

- результатов энергетических обследований, проведенных в 2011-2015 годах;
- качества и полноты выполняемых работ по внедрению энергосберегающих технологий.

В ходе проведения аудита рабочей группой Счетной палаты РТ рассмотрена деятельность Министерства и учреждений его отраслевой компетенции с использованием утвержденных Экспертным советом критериев экономичности и результативности расходования бюджетных средств.

На выборочной основе также проводился финансовый аудит - контроль за исполнением законов и иных нормативных правовых актов, состоянием учета и отчетности, обеспечением сохранности государственного имущества, целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

С целью выявления проблемных вопросов, выяснения мнения работников отрасли проведено социологическое исследование в форме социологического опроса.

Аудит эффективности проводился при содействии специалистов:

- ГБУ «Управление по обеспечению рационального использования и качества топливно-энергетических ресурсов в Республике Татарстан»;
- ФГБОУ «Казанский государственный энергетический университет».

Для экспертно-консультационного и научно-методического обеспечения проведения аудита образован Экспертный совет в составе:

Председатель Совета:

Фатихов Ильдар Разинович – заместитель министра здравоохранения РТ.

Члены Совета:

- Садыков Марат Наилевич – депутат Государственного Совета РТ, член Комитета по социальной политике, член Комиссии по контролю за реализацией государственных программ в сфере здравоохранения, главный врач МБУЗ «Городская клиническая больница № 7»;
- Менделевич Владимир Давыдович – член Общественной палаты РТ, член Комиссии по вопросам социальной политики, член Рабочей группы по вопросам здравоохранения и здорового образа жизни, заведующий кафедрой медицинской и общей психологии Казанского государственного медицинского университета, директор Института исследований проблем психического здоровья, член Общественного Совета при Министерстве здравоохранения РТ;
- Мифтахова Алсу Мансуровна – исполнительный директор Территориального фонда обязательного медицинского страхования РТ;
- Ильин Владимир Кузьмич – проректор по непрерывному образованию

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

ФГБОУ ВПО «Казанский государственный энергетический университет», заведующий кафедрой «Энергообеспечение предприятий и энергоресурсосберегающих технологий», руководитель Центра компетенций и технологий в области энергосбережения, член СРО-Э-008 «Содействие в области энергосбережения и энергоэффективности топливно-энергетических ресурсов»;

- Гаптраупов Рустам Анасович – технический директор СРО-Э-008 НП «Содействие в области энергосбережения и энергоэффективности топливно-энергетических ресурсов».

Результаты аудита эффективности рассмотрены Экспертным советом. Выводы, предложения и рекомендации Счетной палаты РТ по итогам аудита признаны обоснованными.

Результаты, выводы и рекомендации по итогам проведенного Счетной палатой аудита эффективности могут быть использованы Министерством и учреждениями его отраслевой компетенции при реализации мер, направленных на обеспечение выполнения требований законодательства.

2. Анализ нормативной правовой базы, внутриведомственных актов, целевых программ по вопросам энергосбережения и расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов

2.1. Расходование бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов в 2011 – 2015 годах осуществлялось Министерством и учреждениями его отраслевой компетенции согласно:

- законам РТ о бюджете Республики Татарстан на 2011-2015 годы;
- постановлениям Кабинета Министров РТ;
- ведомственным актам.

2.2. Деятельность Министерства и учреждений его отраслевой компетенции в области энергосбережения в целях создания экономических и организационных условий повышения эффективности использования энергетических ресурсов регулируется Законом об энергосбережении.

2.3. Во исполнение данного Закона утверждены:

- Положение об оценке эффективности использования энергетических ресурсов для медицинских учреждений Министерства здравоохранения РТ от 10.02.2010 (согласовано с ГБУ «Управление по обеспечению рационального

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

использования и качества топливно-энергетических ресурсов в Республике Татарстан»), (далее – Положение).

➤ Ведомственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в государственных учреждениях здравоохранения Министерства здравоохранения РТ на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года» (приказ Министерства от 30.06.2010 № 832), (далее – Ведомственная программа).

➤ План мероприятий по реализации Ведомственной программы (Приказ Министерства от 01.04.2011 № 405), (далее – План мероприятий).

2.4. Положением утверждены пороговые значения удельных расходов всех учитываемых видов энергоресурсов как индикаторов эффективности использования энергоресурсов:

- по электроэнергии – 80 кВт.ч./м²;
- по тепловой энергии – 0,22 Гкал/м²;
- по природному газу – 50 м³/м²;
- по холодной воде – 95 м³/койка;
- по горячей воде – 2 Гкал/койка.

2.5. Согласно Положения:

- ❖ «пороговое значение удельных расходов может иметь положительный или отрицательный поправочный коэффициент динамики конкретного медицинского учреждения в зависимости от энерговооруженности учреждения, наличия или отсутствия дополнительных энергопотребляющих объектов»;
- ❖ «медицинские учреждения, имеющие высокие удельные расходы – выше пороговых значений и особенно отрицательную динамику, разрабатывают дополнительные мероприятия по экономии конкретных видов энергоресурсов»;
- ❖ «медицинские учреждения, имеющие низкие удельные расходы, могут увеличивать их за счет повышения энерговооруженности учреждения, создавая нормальные условия для работы медицинского персонала и пребывания больных, улучшения лечебно-диагностического процесса, внедрения новых медицинских технологий, но, не превышая пороговый уровень».

2.6. Цели и Задачи Ведомственной программы:

- ✓ повышение рационального и эффективного использования топливно-энергетических ресурсов за счет реализации энергосберегающих мероприятий, внедрения новых передовых технологий и оборудования, направленных на снижение удельных расходов топлива и энергии;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

✓ создание организационных, нормативных и экономических условий, обеспечивающих эффективное использование энергоресурсов в системе здравоохранения;

✓ пропаганда в средствах массовой информации передового опыта по энергосбережению в учреждениях здравоохранения.

2.7. Ведомственной программой предусмотрено 13 мероприятий.

➤ Исполнено в полном объеме – 5.

➤ Не исполнено – 1:

- усовершенствование Положения по стимулированию медицинского персонала за экономию энергоресурсов.

➤ Исполнены не в полной мере – 7:

Наименование мероприятия		Примечание
1	Проведение обследования медицинских учреждений специализированными организациями с оформлением энергетических паспортов	Из 18 проверенных учреждений результаты энергообследования отсутствуют в ГАУЗ «Нижекамская центральная районная многопрофильная больница».
2	Ведение систематического мониторинга объемных показателей энергоресурсов в медицинских учреждениях для проведения анализа эффективности потребления	Мониторинг проводится. Вместе с тем, достоверность данных не обеспечена. Проводимый анализ эффективности не продуктивен.
3	Внедрение системы контроля и оценки эффективности использования энергоресурсов, отработка пороговых значений удельных расходов электроэнергии, тепловой энергии, природного газа, ХВС и ГВС.	Контроль осуществляется, но требует значительного усиления и пересмотра используемых подходов. В Министерстве отсутствует обоснование используемых значений утвержденных индикаторов эффективности. Показатели энергоэффективности, установленные при энергообследовании, для оценки энергоэффективности не используются. Как показали результаты аудита, действующая система не достаточно эффективна и не обеспечивает в полном объеме выполнения требований Закона об энергосбережении.
4	Завершение мероприятий по оснащению медицинских учреждений приборами учета энергоресурсов	Исполнено на 98%. По состоянию на 01.07.2015 отсутствовали приборы учета: - тепла – в 5 учреждениях из 102, ГВС – в 1 из 41, газа – в 1 из 53.
	Кроме того, В 2015 году из общего количества приборов учета (5 245 ед.), установленных в Министерстве и учреждениях его отраслевой компетенции, подлежали к восстановлению, по данным учреждений, 95 приборов (2 % от общего количества), предполагалось восстановить – 90 приборов (94,7 % от необходимого). Фактически восстановлено – 78 приборов (86,7 % от запланированного, 82,1 % - от необходимого). Таким образом, в 2015 году из-за ненадлежащего технического состояния 17 приборов учета потребления тепловой энергии, воды и природного газа не использовались при учете энергоресурсов и начислении энергоснабжающими организациями платы за их потребление.	
5	Оснащение медицинских учреждений приборами регулирования тепловой энергии	Исполнено на 94%. По состоянию на 01.07.2015 отсутствовали узлы погодного регулирования в 8 учреждениях из 155.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Наименование мероприятия		Примечание
6	Оснащение медицинских учреждений регуляторами на отопительных радиаторах	По состоянию на 01.01.2015 установлено 43 128 ед. (68% от потребности).
7	Проведение теплосберегающих мероприятий: утепление стен, входов, окон, подвалов, установка тройного остекления, экранирование отопительных радиаторов и т.п.	Мероприятия проводятся. Вместе с тем, не во всех случаях при выполнении работ подрядчиками соблюдаются требования энергоэффективности.

2.8. Планом мероприятий предусмотрено 28 мероприятий:

- Исполнено в полном объеме – 17.
- Не исполнено – 1:
- проведение анализа энергетических паспортов.
- Исполнены не в полной мере – 10:

№ п/п	Наименование мероприятия	Примечание
1	Проведение мониторинга и анализа эффективности потребления энергоресурсов учреждениями здравоохранения с учетом пороговых значений согласно разработанного, согласованного и утвержденного Положения по оценке эффективности использования энергоресурсов для медицинских учреждений	Значения пороговых индикаторов эффективности с учетом фактического энергопотребления и результатов энергообследований не корректируются.
2	Проведение экспертизы и доработка программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности учреждений здравоохранения	В Министерстве отсутствует обоснование используемых значений утвержденных индикаторов эффективности. по годам. В ходе аудита утверждены пороговые значения индикаторов эффективности Ведомственной программы на 2016-2020 г.г.
3	Осуществление ведомственного контроля по выполнению программных мероприятий учреждений здравоохранения, определение учреждениями источников финансирования	Контроль проводится. Вместе с тем осуществляемый контроль не обеспечивает достоверности и объективности собираемой информации и требует усиления. В ходе встречных проверок со стороны проверенных учреждений выявлены факты предоставления в УМТКОТ недостоверной информации.
4	Повышение квалификации лиц, ответственных за эксплуатацию приборов учета энергоресурсов	Не в полной мере (Респ. дом ребенка, РКОД)
5	Обеспечить контроль по введенным в эксплуатацию приборам учета энергоресурсов для коммерческих расчетов	В ходе встречных проверок выявлены факты использования учреждениями приборов без допуска к коммерческому учету, неисправности приборов учета, когда начисление услуг поставки производилось поставщиками по договорному максимуму.
6	Контроль о количестве заключенных энергосервисных договоров и о величине экономии энергоресурсов	На момент проверки вопрос остается открытым в целом по республике. Энергосервисные договоры среди учреждений отрасли не заключались. Отсутствует единые методы определения экономии. Процесс энергосбережения сведен к снижению энергопотребления без учета объективных факторов.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

№ п/п	Наименование мероприятия	Примечание
		Достоверные данные об экономии энергоресурсов отсутствуют.
7	Проработка вопроса о возможной и целесообразной системе передачи энергоресурсов по энергосервисному договору	С 2013 года проводится работа по внедрению практики и поиску инвесторов.
8	Разработка и утверждение в составе показателей оценки эффективности деятельности подведомственных учреждений здравоохранения показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности. Подготовка приказа	Не учитывались показатели энергоэффективности, определенные по итогам энергообследований.
9	Разработка мер по выполнению требований энергетической эффективности зданий, строений, сооружений подведомственных учреждений	Меры разрабатываются, но учреждениями в полном объеме и должным образом не выполняются.
10	Обеспечение реализации программных мероприятий по достижению целевых показателей в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности	Не в полной мере.

2.9. В нарушение требований пункта 2 статьи 24 Закона об энергосбережении, а также статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, в 2011-2014 годах Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, планирование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций находящимися в его ведении казенными (бюджетными и автономными) учреждениями осуществлялось без учета объемов фактически потребленных этими учреждениями в 2009 году каждого из указанных энергоресурсов, уменьшенном в сопоставимых условиях на пятнадцать процентов в течение пяти лет с ежегодным снижением такого объема на три процента.

Так, к 2015 году по 17 учреждениям, не затронутым процедурами реорганизации, Министерством не обеспечено планирование потребления энергоресурсов с учетом ежегодного снижения по сравнению с 2009 годом на 15 % в сумме 9 466,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, достигнуто снижение объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций 14 автономных учреждений по оплате коммунальных услуг в требуемом объеме на сумму 16 352,3 тыс. рублей.

2.10. Информация о проведенных мероприятиях по энергосбережению и полученном при этом экономическом эффекте, представляемая учреждениями в Министерство в рамках регулярного мониторинга, во многих случаях не

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

подтверждается первичными документами и имеет высокую степень недостоверности. Так, из 81 учреждения, предоставившего указанную информацию за 2011-2012 годы по электрической и тепловой энергии, недостоверна информация 41 учреждения, предоставившего данные.

2.11. На 2011-2015 годы всеми учреждениями в качестве пороговых приняты значения индикаторов Ведомственной программы. Показатели энергоэффективности, установленные для каждого учреждения по итогам энергетических обследований, при определении индикаторов оценки эффективности энергопотребления и энергосбережения учреждениями не использовались.

2.12. Достигли установленных индикаторов оценки эффективности:

в 2011 году:

- по электрической энергии – 93% всех учреждений;
- по тепловой энергии – 69% всех учреждений;
- по природному газу – 69% всех учреждений.

в 2012 году:

- по электрической энергии – 93% всех учреждений;
- по тепловой энергии – 59% всех учреждений;
- по природному газу – 71% всех учреждений.

в 2013 году:

- по электрической энергии – 93% всех учреждений;
- по тепловой энергии – 71% всех учреждений;
- по природному газу – 73% всех учреждений.

в 2014 году:

- по электрической энергии – 94% всех учреждений;
- по тепловой энергии – 78% всех учреждений;
- по природному газу – 75% всех учреждений.

2.13. При этом, значение фактически достигнутых индикаторов оценки эффективности в 2011-2014 годах в целом по отрасли ниже утвержденных пороговых значений:

- по электрической энергии - порядка 30-34 %, в разрезе учреждений снижение показателя достигает 88 % от заданного параметра;
- по тепловой энергии в разрезе учреждений снижение показателя достигает 61 % от заданного параметра;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

➤ по природному газу - порядка 11-17 %, в разрезе учреждений снижение показателя достигает 89 % от заданного параметра.

2.14. Во всех случаях показатели энергоэффективности, установленные по итогам энергетических обследований, не превышают, а в большинстве случаев – значительно ниже фактически достигнутых удельных показателей потребления энергоресурсов и пороговых значений индикаторов оценки эффективности, утвержденных Ведомственной программой.

2.15. В 2011-2012 годах расходы на материальное стимулирование участников реализации энергоресурсоэффективных мероприятий, как отдельно за счет ассигнований из бюджета РТ и Фонда ОМС, так и за счет реинвестирования сэкономленных средств, не производились.

2.16. В 16 учреждениях из 18 проверенных для снятия показаний приборов учета тепловой энергии из-за отсутствия необходимых навыков и знаний собственных работников привлекаются на договорной основе коммерческие организации.

2.17. В отдельных случаях, в учреждениях здравоохранения, располагающиеся на арендуемых площадях, не осуществляется должный контроль за потреблением энергоресурсов:

➤ ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (Альметьевский филиал).

Начисление поставщиком оплаты за потребляемую тепловую энергию, электроэнергию и воду осуществляется по показаниям приборов учета иных балансодержателей, располагающихся в тех же зданиях (ГАУЗ «Центральная районная больница»), снятие показаний приборов учета потребляемых энергоресурсов осуществляется сотрудниками учреждений-балансодержателей без участия сотрудников самого Учреждения, доступа к приборам учета в сотрудники Учреждения не имеют. Контроль за снятием показаний приборов учета и достоверностью начисления поставщиком оплаты за потребляемые энергоресурсы не осуществляется.

➤ ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями».

Начисление поставщиком оплаты за потребляемую тепловую энергию и воду осуществляется по показаниям приборов учета иных балансодержателей, располагающихся в тех же зданиях по тем же адресам (ул. Вишневого, 2а – ГАУЗ «Городская поликлиника № 2»; ул. Комарова, 10, ул. Латышских Стрелков, 10 – ТСЖ, многоквартирные жилые дома; пгт. Нижняя Мактама, ул.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Промышленная, д. 1а, г. Альметьевск – другие учреждения здравоохранения).

По объяснению администрации Учреждения, снятие показаний приборов учета тепловой энергии и воды осуществляется сотрудниками учреждений-балансодержателей без участия сотрудников самого Учреждения. Начисление поставщиком оплаты за потребленные тепловую энергию и воду производится пропорционально занимаемой учреждениями площади. Документально указанный порядок расчетов не подтвержден.

Доступа к приборам учета в указанных случаях сотрудники Учреждения не имеют. Контроль за снятием показаний приборов учета и достоверностью начисления поставщиком оплаты за потребляемые тепловую энергию и воду не осуществляется.

2.18. В 6 из 18 проверенных учреждений отсутствуют документы и расчеты по обоснованию экономического и энергетического эффекта, достигнутого в результате проведенных энергосберегающих мероприятий, указанных в отчетах Учреждения, направленных в Министерство здравоохранения РТ.

2.19. Критерии и показатели результативности

● **Результативность использования бюджетных средств (R₁)**

$R_1 = F_2/F_1$, где:

F₂ – фактические затраты на энергосберегающие мероприятия

F₁ – необходимые затраты на энергосберегающие мероприятия

Результаты регулярного мониторинга, осуществляемого Министерством, не позволяют оценить эффективность проводимых энергосберегающих мероприятий, т.к. информация, представляемая учреждениями, во многих случаях не подтверждается первичными документами и имеет высокую степень недостоверности.

● **Результативность использования бюджетных средств (R₂)**

$R_2 = F_2/F_1$, где:

F₂ – фактические затраты энергоресурсов на единицу измерения

F₁ – нормативные затраты энергоресурсов на единицу измерения

Оценка результативности использования бюджетных средств проведена на примере тепловой энергии.

Сравнение фактически достигнутых значений затрат тепловой энергии на 1 кв.м. с индикаторами оценки эффективности позволяет делать вывод о достижении установленных Ведомственной программой параметров потребления тепловой энергии.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Тепловая энергия, Гкал/кв.м.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Индикатор Ведомственной программы	0,22	0,219	0,218	0,217	0,216
Фактически достигнутый показатель	0,21	0,20	0,21	0,20	0,19

Вместе с тем, выявленные в ходе аудита факты непроизводительного расхода тепловой энергии свидетельствуют о наличии значительных резервов по сокращению ее потребления.

3. Анализ результатов расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов

3.1. Финансирование расходов по обеспечению Министерства здравоохранения РТ и учреждений его отраслевой компетенции энергетическими ресурсами

3.1.1. В соответствии с законодательством, Министерство наделено полномочиями по обеспечению результативности использования бюджетных средств.

Согласно Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи Министерство осуществляет контроль за целевым и рациональным использованием средств, поступивших в медицинские организации в 2011-2014 годах, разрабатывает тарифы на оказание медицинской помощи, координирует тарифную политику в сфере здравоохранения.

3.1.2. В 2011 – 2014 годах доля расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» ежегодно снижалась и к 2015 году составляла 18,6 % от общего объема расходов Министерства.



Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Динамика исполнения сводной сметы Министерства по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в 2011-2014 годах представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Год	Утв. план	Уточн. План	Факт	Отклонение		% исполнения		Всего кассовый расход	Уд.вес расходов по КОСГУ 223 в общем объеме расходов
				от утв. плана	от уточн. плана	от утв. плана	от уточн. плана		
2011	1 177 525,6	1 125 366,9	1 055 690,1	-121 835,5	- 69 676,8	89,7	93,8	4 142 603	25,5
2012	1 369 149,8	1 330 471,4	1 236 793,7	- 132 356,1	- 93 677,7	90,3	93,0	5 151 107	24,0
2013	1 372 943,3	1 349 231,8	1 252 198,7	- 120 744,6	- 97 033,1	91,2	92,8	6 137 266	20,4
2014	1 444 610	1 471 331,3	1 362 289,2	- 82 320,8	- 109 042,1	94,3	92,6	7 313 148	18,6

3.1.3. Финансирование энергосберегающих мероприятий в рассматриваемом периоде производилось в рамках государственного задания учреждений отраслевой компетенции Министерства, в том числе, с учетом свободных остатков доведенных лимитов бюджетных ассигнований по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» и 226 «Прочие услуги».

3.1.4. В результате проведенных мероприятий по энергосбережению, что позволило снизить удельный расход тепловой и электрической энергии на 1 квадратный метр площади, отдельными учреждениями сокращены нерациональные затраты энергоресурсов и к 2015 году достигнута экономия по тепловой энергии на общую сумму 5 554,2 тыс. рублей.

☑ Вместе с тем, установлено, что в 2011-2014 годах, в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, формирование тарифов на оказание медицинских услуг ежегодно осуществлялось Министерством без учета оптимально необходимого объема потребления коммунальных услуг, что не позволило обеспечить результативное и рациональное использование денежных средств на указанную сумму.

В ходе выездных контрольных мероприятий выявлены следующие недостатки:

3.1.5. В отдельных периодах выявлены факты потерь денежных средств, обусловленные начислением стоимости услуг поставщиком и оплатой их учреждениями в объемах, значительно превышающих среднегодовое потребление за аналогичные периоды других лет.

➤ в 9 учреждениях из 17 проверенных израсходовано на оплату завышенного, в сравнении со среднегодовым, теплопотребления порядка 24 450,8 тыс. рублей.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

➤ в 4 учреждениях из 17 проверенных израсходовано на оплату завышенного, в сравнении со среднегодовым, электропотребления порядка 4 918 тыс. рублей.

➤ в 7 учреждениях из 17 проверенных израсходовано на оплату завышенного, в сравнении со среднегодовым, водопотребления и водоотведения порядка 8 210 тыс. рублей.

☑ Устранение в результате реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности причин, вызвавших повышенный расход энергоресурсов, позволило указанным учреждениям к 2015 году достигнуть экономии на сумму порядка 33 123,2 тыс. рублей, в том числе:

- по теплу – на сумму порядка 21 365,1 тыс. рублей;

- по электроэнергии – на сумму порядка 4 357,1 тыс. рублей;

- по водопотреблению и водоотведению – на сумму порядка 7 221 тыс. рублей.

3.1.6. Выявлены факты оплаты расходов по содержанию неиспользуемых помещений на общую сумму 185,2 тыс. рублей, из них:

➤ ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» г.Казань – 121 тыс. рублей. В 2013-2014 годах и в течение 10 месяцев 2015 года Учреждением оплачивались расходы по отоплению помещений 2 этажа (174,4 м²), неиспользуемых с 01.01.2013 после закрытия пищеблока в связи с переводом питания больных на аутсорсинг.



➤ ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» - 64,2 тыс. рублей. На оплату коммунальных услуг при содержании нежилых помещений по адресу г.Казань, ул.Ак.Павлова, д.13а общей площадью 110 кв.м. с 01.01.2013 по 06.08.2014 Учреждением израсходовано 64,2 тыс. рублей (за теплоэнергию – 59,1 тыс. рублей, за э/э – 4,2 тыс. рублей, за водоснабжение и водоотведение – 0,9 тыс. рублей).

3.1.7. Пятью учреждениями из 17 проверенных в общей сумме 259,3 тыс. рублей произведена оплата курсов по повышению квалификации их сотрудников, ответственных за энергосбережение. При этом, проведенные затраты по

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

обучению кадров, ответственных за энергосбережение в учреждениях, не обеспечили более рациональное использование энергоресурсов в указанных учреждениях.

3.1.8. В отдельных случаях учреждениями здравоохранения производилась оплата энергоресурсов, используемых другими организациями. Так, ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» г.Казань в 2012-2014 годах излишне оплачено 9,9 тыс. рублей за услуги МУП «Водоканал», оказываемые арендатору - ГУП «Таттехмедфарм» (аптека № 57). В ходе проверки МУП «Водоканал» указанная сумма зачтена ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» в счет оплаты будущих периодов.

3.1.9. Выявлены случаи расходования медицинскими учреждениями денежных средств без достижения необходимого результата:

➤ в 3 учреждениях из 17 проверенных (ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями», ГАУЗ «Республиканский дом ребенка специализированный», ГАУЗ «Республиканский медицинский библиотечно -информационный центр») за счет средств бюджета РТ и Фонда ОМС в 2011-2014 годах производилась оплата расходов по опрессовке и гидropневмопромывке радиаторов отопления на сумму 870,4 тыс. рублей. Термографическая съемка выявила потери тепла в местах выполнения работ, подтвердив тем самым неэффективность произведенных расходов.

➤ за счет бюджетных средств в сумме 233,2 тыс. рублей произведены расходы ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн г. Казани» и ГАУЗ «Республиканский дом ребенка специализированный» по проведению энергетических обследований. Встречные проверки выявили недостоверность выполненных энергоаудиторами расчетов, что не позволило использовать результаты проведенных энергообследований в практической деятельности учреждений.

3.1.10. В ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» не используется энергетическое оборудование стоимостью 2 495,3 тыс. рублей.



Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

С августа 2008 года на балансе Учреждения находится газовое оборудование (котлы отопительные), переданное Учреждению от ОАО «РПО «Татсельжилкомхоз». С момента передачи оборудование не используется, хранится в котельной филиала Учреждения в СП Матюшино.

3.1.11. Отдельными учреждениями к 2015 году не обеспечено ежегодное снижение объема потребленных отдельных видов энергоресурсов не менее чем на 3 процента от фактического объема 2009 года.

➤ ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр»:

- по тепловой энергии – в количестве 1 287,74 Гкал или на 1 100,5 тыс. рублей;

- по природному газу – в количестве 73,9 м3 или на 401,2 тыс. рублей.

➤ ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»:

- по электрической энергии – на 36 210,2 кВт.ч. или на 146,1 тыс. рублей.

3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Министерства здравоохранения РТ по расчетам за энергетические ресурсы

3.2.1. По состоянию на 01.01.2012 дебиторская задолженность Министерства составляла 1 411 343,8 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 41 281,7 тыс. рублей или 2,9 % от общего объема задолженности.

По состоянию на 01.01.2013 дебиторская задолженность Министерства увеличилась в 1,1 раза и составила 1 517 177,6 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» увеличилась в 3,8 раза и составила 158 590,4 тыс. рублей или 10,5 % от общего объема задолженности.

В 2013 году дебиторская задолженность Министерства увеличилась по сравнению с 2012 годом в 1,4 раза и по состоянию на 01.01.2014 составила 2 148 005,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в течение 2013 года сократилась по сравнению с 2012 годом в 0,9 раза и составила 146 295 тыс. рублей или 6,8 % от общего объема задолженности.

По состоянию на 01.01.2015 года общий объем дебиторской задолженности Министерства увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1,3 раза и составил 2 840 208 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» по состоянию на 01.01.2015 сократилась в 0,9 раза и составила 141 307,8 тыс. рублей или 5 % от общего объема задолженности.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Динамика изменения дебиторской задолженности Министерства
в 2011-2014 годах, тыс. рублей



Просроченная дебиторская задолженность Министерства по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в 2011 – 2014 годах отсутствовала.

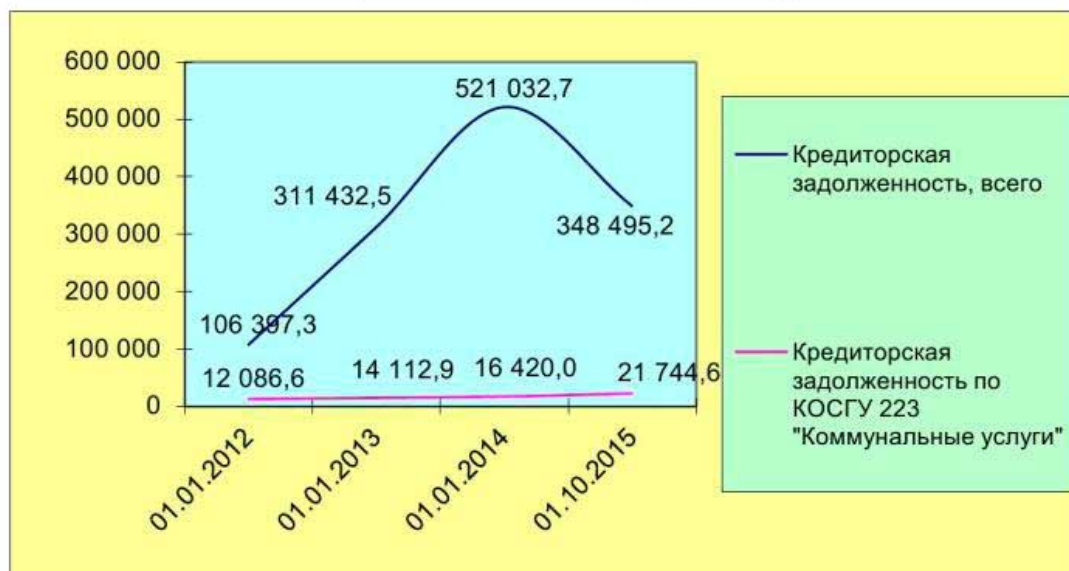
3.2.2. По состоянию на 01.01.2012 кредиторская задолженность Министерства составляла 106 397,3 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» 12 086,6 тыс. рублей или 11,4 % от общего объема задолженности.

По состоянию на 01.01.2013 кредиторская задолженность Министерства увеличилась в 2,9 раза и составила 311 432,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» увеличилась в 1,2 раза и составила 14 112,9 тыс. рублей или 4,5 % от общего объема задолженности.

В 2013 году кредиторская задолженность Министерства увеличилась по сравнению с 2012 годом в 1,7 раза и по состоянию на 01.01.2014 составила 521 032,7 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в течение 2013 года увеличилась по сравнению с 2012 годом в 1,2 раза и по состоянию на 01.01.2014 составила 16 420 тыс. рублей или 3,2 % от общего объема задолженности.

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность Министерства сократилась в 0,7 раза и составила 348 495,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в течение 2014 года увеличилась в 1,3 раза и составила 21 744,6 тыс. рублей или 6,2 % от общего объема задолженности.

Динамика изменения дебиторской задолженности
Министерства в 2011-2014 годах, тыс. рублей



3.2.3. В ходе встречных проверок выявлены нарушения бухгалтерского учета на общую сумму 1 127,9 тыс. рублей, из них:

➤ ГАУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» - 116,2 тыс. рублей. В нарушение приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», имущество, переданное Учреждением в безвозмездное пользование сторонним юридическим лицам, в проверяемом периоде не отражено в форме «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 97,4 тыс. рублей.

Допущенное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности более 10% строки 260 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения за 2014 год «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В ходе проверки проведена исправительная проводка по отражению в бухгалтерском учете имущества, переданного в безвозмездное пользование на общую сумму 97,4 тыс. рублей.

Также, в нарушение приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» имущество, переданное Учреждением в возмездное пользование сторонним юридическим лицам, в проверяемом периоде не отражено в форме «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

Учреждения» на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на общую сумму 18,6 тыс. рублей.

Допущенное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности более 10% строки 250 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения за 2014 год «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

В ходе проверки проведена исправительная проводка по отражению в бухгалтерском учете имущества, переданного в возмездное пользование на общую сумму 18,6 тыс. рублей.

➤ ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» - 118,1 тыс. рублей. Прибор учета тепловой энергии установлен в августе 2011 года ООО «ТатЭнергоКомплексСервис» по адресу ул.Ватутина, д.13 для всего комплекса зданий. На баланс Учреждения прибор учета балансовой стоимостью 98,1 тыс. рублей поставлен в ходе проверки. Также в Учреждении установлен 1 прибор учета потребления газа в филиале в СП Матюшино. На учет Учреждения прибор балансовой стоимостью 20 тыс. рублей (в ценах 1992 года) поставлен в ходе проверки.

➤ ГАУЗ «Республиканский дом ребенка специализированный» - 893,6 тыс. рублей.

Тепловычислитель «Взлет ТСРВ-024М» установлен в 2010 году по адресу: г. Набережные Челны, ул. Чулман, 61/31. Прибор прошел поверку 18.10.2010. Прибор учета стоимостью 18 тыс. рублей на баланс Учреждения поставлен в ходе проверки.

С 2014 года в здании Учреждения по указанному адресу установлен и действует индивидуальный тепловой пункт (ИТП) БИТП 40/20-25/32-56 (разрешение Приволжского Управления Ростехнадзора на допуск в эксплуатацию энергоустановки от 27.06.2014 № 43-21-139-300, акт осмотра Приволжским Управлением Ростехнадзора тепловых энергоустановок и тепловых сетей от 27.06.2014 № 43-21-139-335, распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений РТ о закреплении государственного имущества на праве оперативного управления). На баланс Учреждения ИТП балансовой стоимостью 875,6 тыс. рублей поставлен в ходе проверки.

3.3 Анализ договорных отношений с энергоснабжающими организациями

3.3.1. Выборочно проведенный анализ договоров, заключенных в 2011-2014 годах учреждениями отраслевой компетенции Министерства с

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

энергоснабжающими организациями, выявил отдельные аспекты договорных отношений, либо их отсутствие, влияющие на эффективность расходования бюджетных средств при оплате энергоресурсов:

- **По теплоснабжению**

Договорами не предусматриваются штрафные санкции к энергоснабжающим организациям за неисполнение (ненадлежащее) исполнение договорных обязательств.

В случае нарушения установленного энергоснабжающей организацией срока предоставления потребителем показания приборов учета расчет энергопотребления производится по договорному максимуму без последующего перерасчета.

Количество фактически потребленной тепловой энергии определяется поставщиком, а не потребителем. Несогласие потребителя с объемом тепловой энергии, определенным поставщиком как фактически потребленным, не является основанием для отказа от его оплаты.

- **По электроснабжению**

В случае отсутствия у потребителя прибора учета на границе балансовой принадлежности начисление стоимости потребленных энергоресурсов производится поставщиком с учетом собственных потерь.

- **По водоснабжению и водоотведению**

В договорах не указываются границы эксплуатационной ответственности сторон.

В отдельных случаях предлагается, в случае временного отсутствия приборов учета (не более 1 месяца), оплату за водоснабжение производить по нормативу, либо по данным потребления воды за последний месяц, тогда как, согласно п.п. 16, 17 «Правил организации коммерческого учета воды, сточных вод», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.09.2013 № 776, необходимо использовать среднее значение потребления за последние 6 месяцев.

В ряде договоров указывается расчетный срок – 15 дней, при этом за первые 15 дней месяца (1 половина месяца) оплата производится по среднему значению потребления за последние 12 месяцев, а следующие 15 дней (вторая половина месяца) – по фактическому потреблению. – Согласно п.п. 27, 28 Правил холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 № 644, расчет должен производиться по фактическому потреблению за полный месяц.

3.3.2. При отсутствии задолженности ГАУЗ «Клиника медицинского

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

университета» перед МУП «Водоканал», последним выставлена финансовая претензия на сумму 1 565,1 тыс. рублей по факту непринятия на коммерческий учет в целях учета водоотведения прибора учета горячего водоснабжения, ранее принятого на коммерческий учет поставщиком тепловой энергии – ОАО «Казэнерго».

3.3.3. Из-за отсутствия прибора учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности ГАУЗ «Казанский эндокринологический диспансер» в 2011-2014 годах оплачены потери поставщика – ОАО «Татэнергосбыт» в сумме 2,2 тыс. рублей.

3.3.4. Из-за отсутствия альтернативы выбора ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» в 2011-2014 годах приняты избыточные денежные обязательства по оплате услуг за водоотведение на сумму 9 677,1 тыс. рублей.

Договоры на водоотведение в филиале ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» в СП Боровое Матюшино заключаются с ООО «Санта-2» с 2001 года. Стоимость договора ежегодно устанавливается ООО «Санта-2» самостоятельно без учета объема оказанных услуг. ООО «Санта-2» является единственным поставщиком данного вида услуг для ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» в СП Матюшино. Альтернативные способы водоотведения у Учреждения отсутствуют.



С целью разрешения данного вопроса, исходя из необходимости оптимизации бюджетных расходов, ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» неоднократно направлялись соответствующие обращения в Министерство здравоохранения РТ. На дату проведения проверки вопрос остается нерешенным.

3.3.5. Критерии и показатели экономичности

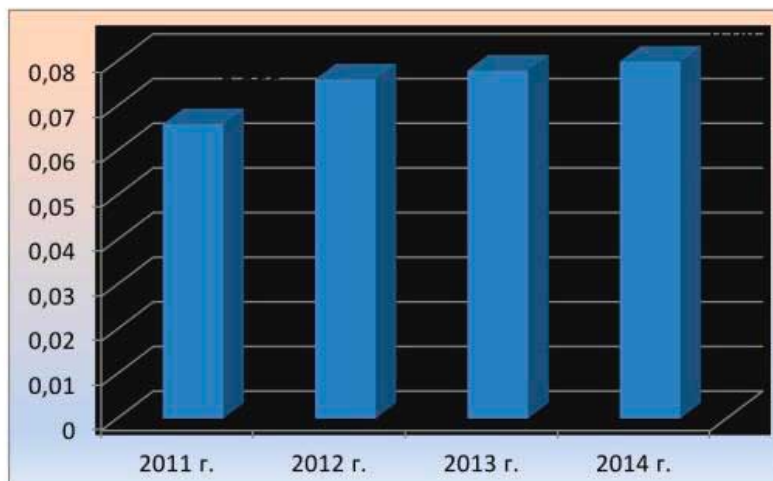
- **Экономичность, характеризующая экономию на 1 рубль затрат (\mathcal{E}_1)**

$\mathcal{E}_1 = (S_2 - S_1) / S_1$, где:

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

S_1 – фактические затраты на энергоресурсы

S_2 – предусмотрено средств на оплату энергоресурсов



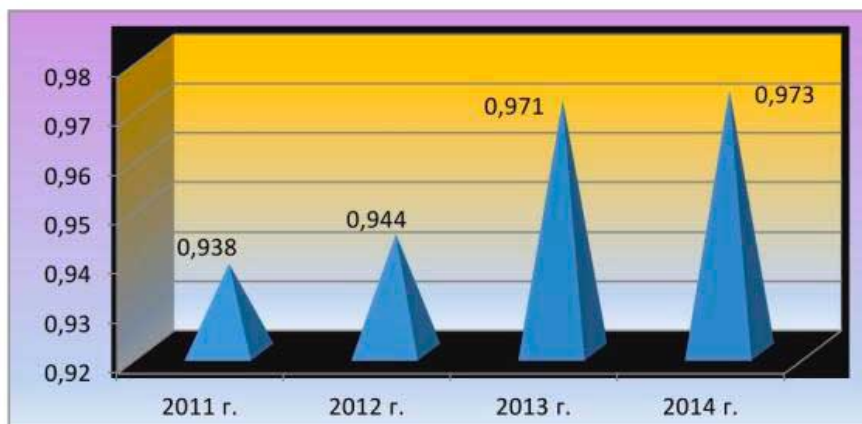
Экономичность расходуемых средств ежегодно увеличивается. Если в 2011 году 1 рубль затрат давал экономию от 6 копеек, в 2014 году экономия на 1 рубль затрат составляла 9 копеек.

● **Экономичность, достигаемая за счет эффективного и рационального использования вложенных бюджетных средств (\mathcal{E}_2)**

$\mathcal{E}_2 = D_1/D_2$, где:

D_1 – стоимость востребованных (функционирующих, находящихся в рабочем состоянии) товаров, работ, услуг

D_2 – объем средств, израсходованных на приобретение указанных товаров, работ, услуг



Как видно из диаграммы, к 2014 году экономичность использования бюджетных средств по сравнению с 2011 годом выросла на 3,6 %.

3.4 Результаты энергетических обследований

3.4.1. В соответствии с законодательными и нормативными актами:

- **Энергосбережение:**

- реализация правовых, организационных, научных, производственных, технических и экономических мер, направленных на эффективное использование энергетических ресурсов и на вовлечение в хозяйственный оборот возобновляемых источников энергии (в редакции Закона РТ от 21.10.1998 № 1816 «Об энергосбережении»);

- реализация организационных, правовых, технических, технологических, экономических и иных мер, направленных на уменьшение объема используемых энергетических ресурсов при сохранении соответствующего полезного эффекта от их использования (в том числе объема произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг) (в редакции Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

- **энергосберегающая политика государства** - правовое, организационное и финансово-экономическое регулирование деятельности в области энергосбережения;

- **энергетические ресурсы** - носители энергии, которые используются в настоящее время или могут быть полезно использованы в перспективе;

- **эффективное использование энергетических ресурсов** - достижение экономически эффективного использования энергетических ресурсов при существующем уровне развития техники, технологий и соблюдении требований к охране окружающей природной среды;

- **показатель энергоэффективности** - абсолютная или удельная величина потребления или потери энергетических ресурсов для продукции любого назначения, установленная государственными стандартами;

- **непроизводительный расход энергетических ресурсов** - расход энергетических ресурсов, обусловленный несоблюдением требований, установленных государственными стандартами, а также нарушением требований, установленных иными нормативными правовыми актами, технологическими регламентами и паспортными данными для действующего оборудования;

- **резерв экономии топливно-энергетических ресурсов** - сравнительное в сопоставлении с базовым, эталонным значением сокращение потребления ТЭР на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг установленного

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

качества без нарушения экологических и других ограничений в соответствии с требованиями общества и выработка экономически обоснованных мер по снижению затрат на топливо - и энергообеспечение;

- **норматив расхода энергии (топлива)** - научно и технически обоснованная составляющая норма расхода энергии (топлива), устанавливаемая в нормативной и регламентной документации на конкретное изделие, услугу и характеризующая предельные значения потребления энергии (топлива) по элементам производственного процесса на единицу выпускаемой продукции (услуги);

- **энергетический паспорт потребителя ТЭР** - нормативный документ, содержащий показатели эффективности использования ТЭР, потребляемых в процессе хозяйственной деятельности объектами независимо от организационных форм и форм собственности, а также содержащий энергосберегающие мероприятия с учетом энергетического баланса;

- **энергетическое обследование** - сбор и обработка информации об использовании энергетических ресурсов в целях получения достоверной информации об объеме используемых энергетических ресурсов, о показателях энергетической эффективности, выявления возможностей энергосбережения и повышения энергетической эффективности с отражением полученных результатов в энергетическом паспорте;

- **энергосервисный договор (контракт)** - договор (контракт), предметом которого является осуществление исполнителем действий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов заказчиком.

3.4.2. Основными целями энергетического обследования являются:

- получение объективных данных об объеме используемых энергетических ресурсов;
- определение показателей энергетической эффективности;
- определение потенциала энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- разработка перечня типовых, общедоступных мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и проведение их стоимостной оценки.

3.4.3. В рассматриваемом периоде энергетическими обследованиями были охвачены 147 из 155 учреждений здравоохранения отраслевой компетенции Министерства, из них до 2011 года - 38 учреждений, в 2011 году – 44, в 2012 году - 57, в 2013 году – 5, в 2014 году – 3 учреждения.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

В 5 учреждениях из 17 проверенных (Госпиталь для ветеранов войн, РКБ, ДРКБ, РКБ-2, Лениногорская ЦРБ) выявлены факты проведения энергообследований без достижения их целей, установленных Законом об энергосбережении.

В результате совместной работы с энергоаудиторами в ходе аудита эффективности внесены изменения в энергетические паспорта 2 учреждений отраслевой компетенции Министерства (ГАУЗ «Госпиталь ветеранов войн» г. Казань и ГАУ «Республиканский дом ребенка специализированный»).

3.4.4. Реализация программ энергосбережения, выполнение рекомендаций энергоаудиторов и мероприятий по энергосбережению позволили учреждениям отраслевой компетенции Министерства, **не затронутым процедурами реорганизации**, снизить потребление энергоресурсов и обеспечить к 2015 году их экономию на сумму 25 280,5 тыс. рублей, в том числе:

- по электроэнергии – на 13 259,3 тыс. рублей;
- по теплоэнергии – на 8 709,9 тыс. рублей;
- по водопотреблению – на 3 254,4 тыс. рублей;
- по газоснабжения – на 56,93 тыс. рублей.

3.4.5. Вместе с тем, стоимость непроизводительно израсходованных в 2011 – 2014 годах энергоресурсов, выявленных по итогам энергетических обследований и допущенных указанными учреждениями, составила 47 574,5 тыс. рублей, из них:

- по электроэнергии (среди 24 учреждений здравоохранения) – 9 862,2 тыс. рублей;
- по теплу (среди 25 учреждений здравоохранения) – 33 818,3 тыс. рублей;
- по водопотреблению и водоотведению (среди 24 учреждений здравоохранения) – 3 794,1 тыс. рублей;
- по природному газу (среди 2 учреждений здравоохранения) – 99,7 тыс. рублей.

3.4.6. Стоимость непроизводительного расхода энергоресурсов, допущенного в 2011 – 2014 годах 7 учреждениями из 17, охваченных встречными проверками, составила 11 146,3 тыс. рублей, из них:

- по тепловой энергии – 5 483,8 Гкал на сумму 5 693,8 тыс. рублей;
- по электрической энергии – 541 070 кВт.ч. на сумму 1 859 тыс. рублей;
- по водопотреблению – 31 890 м³ на сумму 848,9 тыс. рублей;
- по водоотведению – 22 049,4 м³ на сумму 344,2 тыс. рублей;
- по газопотреблению – 23 766,7 м³ на сумму 2 400,4 тыс. рублей.

Таким образом, в результате ежегодного формирования тарифов на оказание медицинских услуг без учета объема энергоресурсов, оптимально необходимого

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

для обеспечения функционирования учреждений здравоохранения, в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, не обеспечено результативное использование денежных средств на сумму 58 720,8 тыс. рублей.

3.4.7. Стоимость резерва экономии топливно-энергетических ресурсов, выявленного в 2011-2014 годах по итогам энергетических обследований, и не реализованного за базовый год (год проведения энергообследования) из-за непринятия учреждениями экономически обоснованных мер по снижению затрат на энергоресурсы, составила 80 125,3 тыс. рублей, в том числе:

- по тепловой энергии (среди 55 учреждений) – 40 489,3 Гкал стоимостью 49 110,9 тыс. рублей;
- по электрической энергии (среди 63 учреждений) – 4 611,4 тыс. кВт.ч. стоимостью 15 571,7 тыс. рублей;
- по природному газу (среди 16 учреждений) – 508,9 куб.м. стоимостью 2 457,6 тыс. рублей;
- по воде (среди 66 учреждений) – 300 207,2 куб.м. стоимостью 12 985,1 тыс. рублей.

3.4.8. Основные причины допущенного непроизводительного использования энергоресурсов:

• **Электрическая энергия**

- использование электрооборудования без производственной необходимости;
- оплата за отпуск электроэнергии производится по нормативу энергопотребления, а не по фактическим показаниям приборов учета;
- отсутствуют или неисправны приборы коммерческого учета.

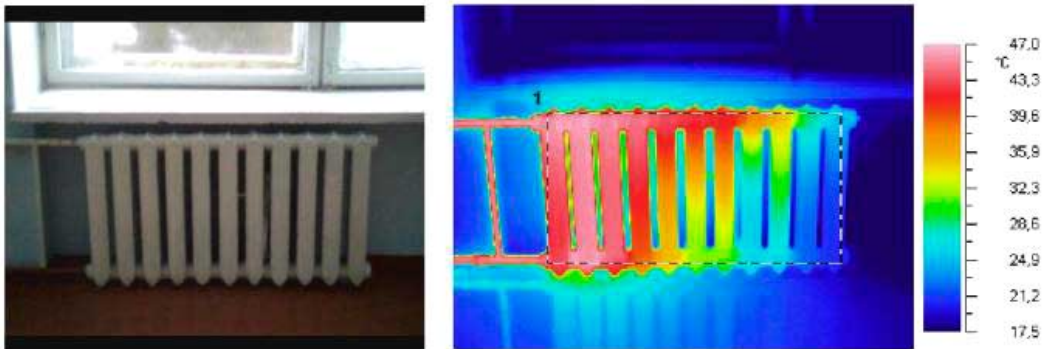


ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»
(использование электроосвещения помещения без необходимости)

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

- **Тепловая энергия**

- неудовлетворительное состояние ограждающих строительных конструкций (нарушена теплоизоляция стен, имеются щели между рамами окон, щели в дверных проемах);
- некачественная промывка радиаторов отопления;



ГАОУ СПО РТ «Зеленодольское медицинское училище»

- при отсутствии приборов учета оплата за тепловую энергию производится по максимальной часовой нагрузке потребителя;
- завышение энергоснабжающей организацией температуры прямой подачи теплоносителя, что приводит к перетопу здания;

- **Хозяйственная вода**

- отсутствует контроль за водопотреблением;
- при отсутствии приборов коммерческого учета оплата производится по максимальной часовой нагрузке потребителя;
- излишний расход хозяйственной питьевой воды по причине неисправности водозапорной арматуры.



ГАОУЗ «Госпиталь для ветеранов войн»

3.4.9. Наиболее часто встречающиеся источники резерва экономии:

- **Электрическая энергия**

- замена устаревших ламп накаливания и люминесцентных ламп на современные энергоэкономичные;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

- замена светильников с лампами накаливания и обычными светоотражателями на светильники с люминесцентными лампами, с зеркальными светоотражателями и электронной пускорегулирующей аппаратурой;
- прочие мероприятия в разделе резерва экономии электрической энергии (установка датчиков движения в коридорах учреждения с целью исключить человеческий фактор при включении освещения).

• Тепловая энергия

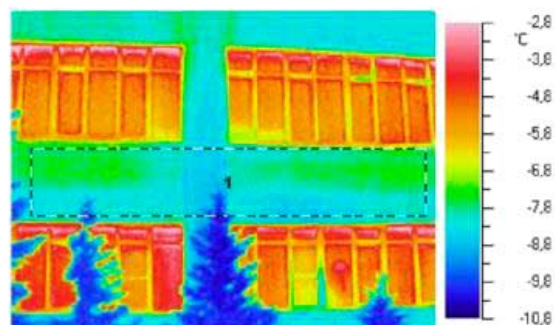
- установка индивидуального теплового пункта с автоматическим регулированием системы отопления;
- установка узла учета тепловой энергии и теплоносителя;
- внедрение автоматического регулирования системы отопления;
- установка автоматических радиаторных регуляторов температуры (термостатов) с целью недопущения перетопа здания;
- установка отдельного учета расхода горячей воды.

3.4.10. По результатам выборочной тепловизионной съемки установлены потери тепла в 17 из 18 проверенных учреждений. Не выявлены потери тепла в 1 из 18 учреждений – в ГАУЗ «МКДЦ».

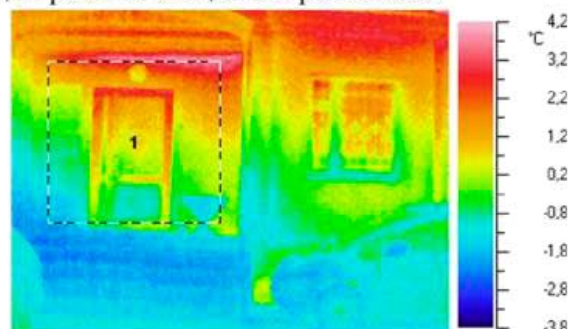
Во всех 17 учреждениях выявлены потери тепла из-за недостаточного утепления (низких теплоизоляционных качеств) ограждающих строительных конструкций (оконных проемов, стеновых панелей, вентиляционных окон на крыше, входных дверей, стен, пола).



ГАУЗ «Республиканский дом ребенка специализированный»

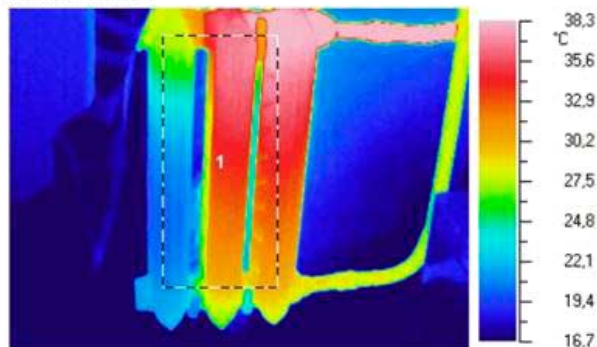


ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными»



Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

заболеваниями»



ГАУЗ «Городская клиническая больница № 11» г. Казань

3.5 Анализ качества энергосберегающих мероприятий в учреждениях здравоохранения – объектах капитального ремонта

3.5.1. Согласно данных Главного инвестиционно-строительного управления РТ (ГИСУ) в 2011-2014 годах за счет средств федерального бюджета, бюджета РТ на капитальный ремонт, модернизацию, реконструкцию учреждений здравоохранения республики выделено 7 507 131,9 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ в 2011 году (68 объектов) – 1 644 591,5 тыс. рублей;
- ✓ в 2012 году (150 объектов)– 2 370 037,7 тыс. рублей;
- ✓ в 2013 году (734 объекта) – 1 626 615,2 тыс. рублей;
- ✓ в 2014 году (42 объекта) – 1 865 887,5 тыс. рублей.

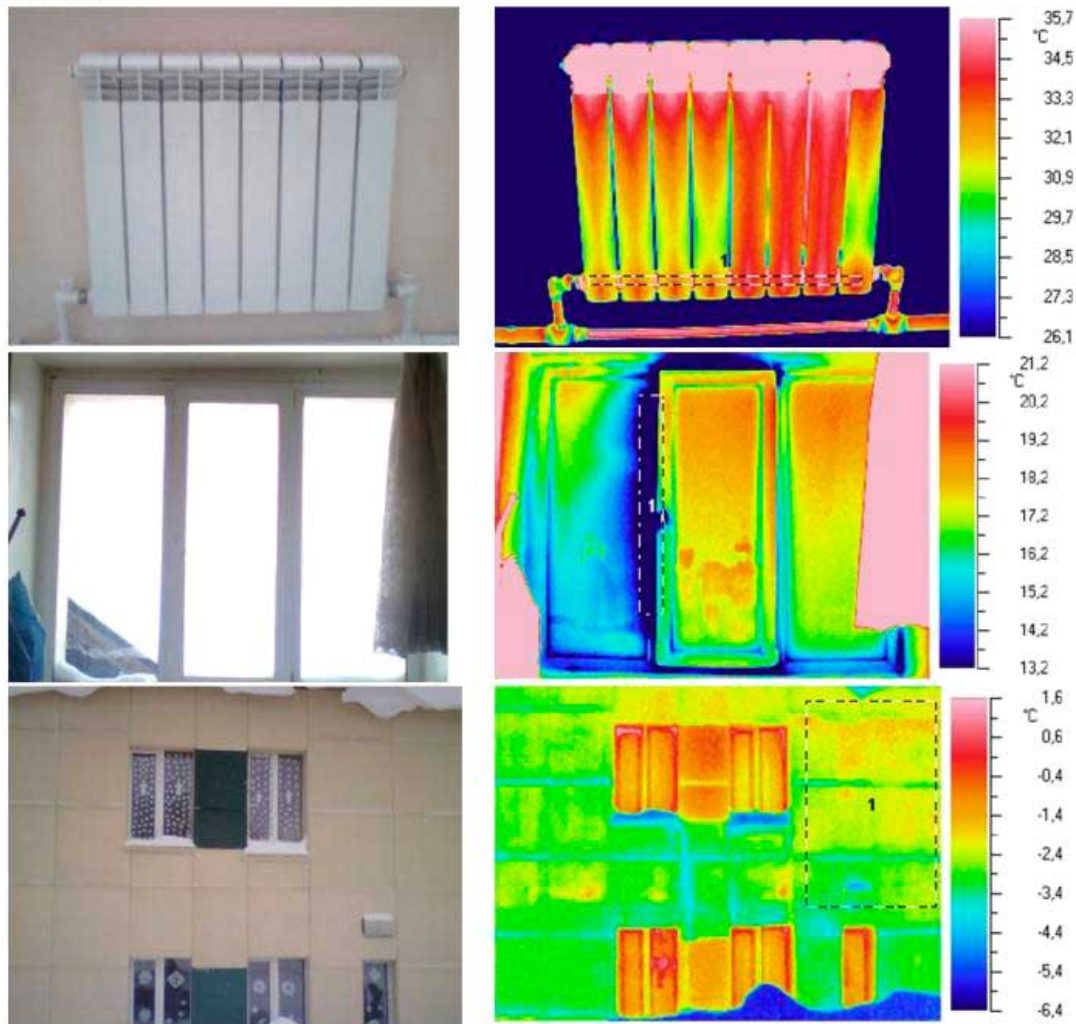
Выборочной проверкой по объектам энергетических обследований, проведенных ГБУ «Управление по обеспечению рационального использования и качества топливно-энергетических ресурсов в Республике Татарстан», на основании актов выполненных работ формы № КС-2, предоставленных заказчиком ремонтно-строительных работ - ГИСУ, установлено, что в рассматриваемом периоде в отдельных случаях подрядными организациями работы по капитальному ремонту учреждений здравоохранения осуществлялись без соблюдения требований энергоэффективности, предусмотренных Федеральным законом «Об энергосбережении» (ч. 6, 7, 8 ст. 11).

Так, термографической съемкой выявлены потери тепла на объектах выполненных работ по капитальному ремонту:

ГАУЗ «Аксубаевская ЦРБ»

Позиции «Общестроительные работы», «Окна», «Двери», «Фасад», «Регистры отопления». Подрядчик – ООО «Гранд-Строй».

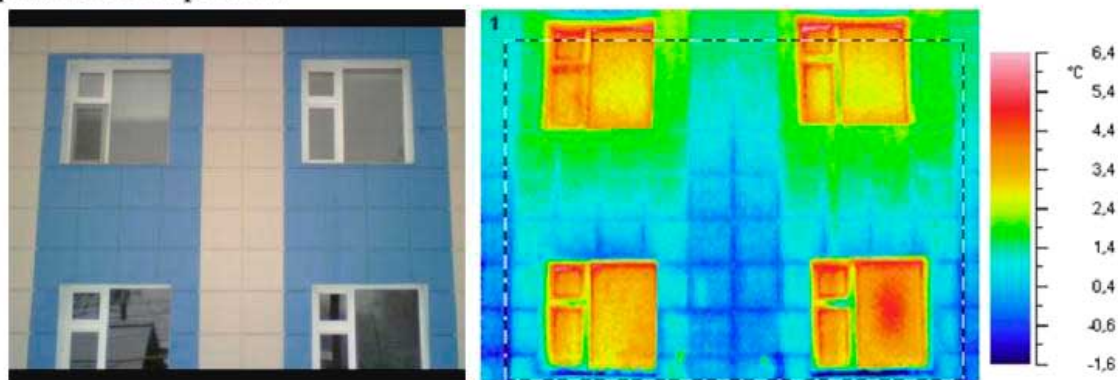
Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года



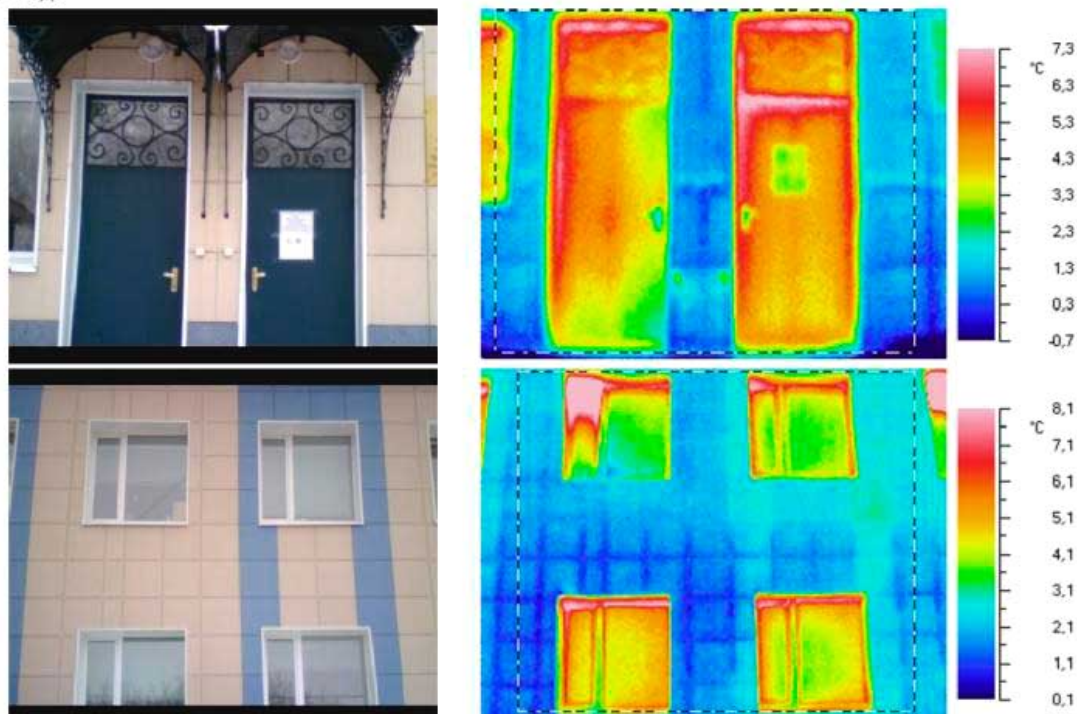
Государственный контракт от 11.07.2011 № 25. По факту выполненных работ на сумму порядка 6 900 тыс. рублей (акты формы № КС – 2, в т.ч. от 16.05.2012 б/н, от 13.05.2012 б/н, от 01.12.2011 №3, от 19.07.2011 №10).

ГАУЗ «Дрожжановская ЦРБ»

Позиции «Утепление и облицовка фасада и цоколя», «Окна». Подрядчик – ООО «СтройГрадИнжиниринг».



Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года



Государственный контракт от 04.12.2012 № 23. По факту выполненных работ на сумму порядка 7 000 тыс. рублей (акты формы № КС – 2, в т.ч. от 01.02.2013 №175622, от 03.04.2013 №175662).

ГАУ «Республиканский детский психоневрологический санаторий»

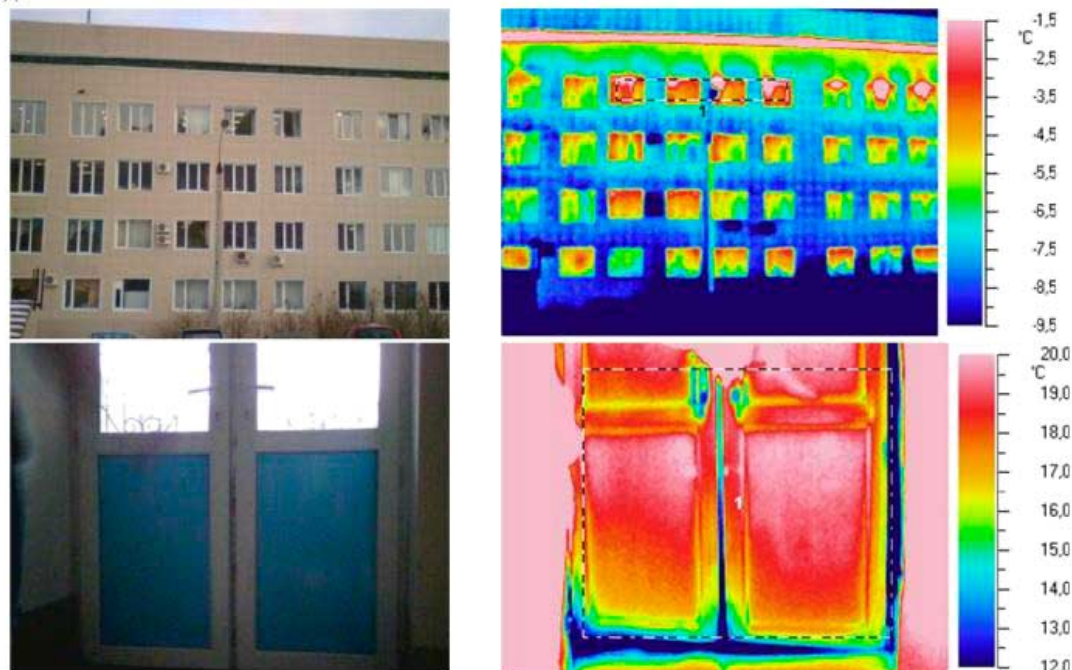
Позиция «Окна». Подрядчик – ООО «ПСБ-2».

Государственный контракт от 26.12.2012 № 38. По факту выполненных работ на сумму порядка 280 тыс. рублей (акт формы № КС-2 от 09.08.2013 № 433894).

3.5.2. Аналогичные недостатки выявлены в ходе встречных проверок, когда работы по капитальному ремонту Учреждения выполняли за счет собственных средств, так:

➤ В ГАОУ СПО РТ «Казанский медицинский колледж» в декабре 2011 года, в марте 2012 года и в апреле 2014 года в Учреждении произведены ремонтные работы с заменой оконных и дверных блоков. Согласно данным бухгалтерского учета затраты на капитальный и текущий ремонт по замене оконных и дверных блоков за период с 2011-2014 годы составили 1 505,2 тыс. рублей.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года



Вместе с тем, по результатам термографической съемки, проведенной в 2015 году в ходе энергетического обследования выявлены тепловые потери в ограждающих конструкциях зданий Колледжа, бывших объектами капитального и текущего ремонта: в оконных, дверных проемах (учебное здание, общежитие).

➤ В ГАУЗ «Республиканский клинический онкологический диспансер» в 2011-2012 годах Учреждением за счет средств, получаемых на выполнение государственного задания, проведены работы по текущему ремонту зданий (установка пластиковых окон, гаражных ворот).

Потери тепла выявлены по следующим объектам выполненных ремонтных работ:

№	Виды работ, услуг	Сумма, руб.	Источник фин-ния	КОСГУ	Наименование подрядной организации	№ и дата договора (контракта)
1	Ремонтные работы с частичной заменой оконных блоков в зданиях, по адресам: г. Казань, ул. Сибирский тракт, 29, ул. Батурина, 7, ул. Япеева, 14	618 547,08	ОМС	225	ООО "Компания Фрегат"	г/к № 124 от 02.09.2011
2	Ремонтные работы с частичной заменой окон 3-го этажа 7- эт. лечебного корпуса	168 177,66	ОМС	225	ООО "Компания Фрегат"	№195 от 13.12.2011
3	Ремонтные работы с заменой оконных блоков на 5 и 6 этажах 7-эт. лечебного корпуса, по адресу г. Казань, ул. Сиб. тракт, д 29	1 711 575,45	ОМС	225	ООО «ЗЯБ-Конструкция»	Контракт №121-2012.21158 от 21.08.2012
4	Ремонтные работы с заменой оконных блоков на 3-м и 4-ом этажах абдоминального отделения 7-ми этажного лечебного корпуса, расположенного по адресу к. Казань, ул. Сибирский тракт, д. 29.	1 100 000	ОМС	225	ООО «Аметист»,	Контракт №119-2012.20897 от 17.08.2012

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

№	Виды работ, услуг	Сумма, руб.	Источник фин-ния	КОСГУ	Наименование подрядной организации	№ и дата договора (контракта)
5	Ремонтные работы с заменой оконных блоков на объектах по ул. Сибирский тракт, д. 29. (Оперблок с 2эт. по 7эт.(закругленная часть), 3-х эт. лечебно-диагностический корпус, Замена стеклопакетов и ручек.)	741 388,48	ОМС	225	ООО Компания "ЭлектроСервис"	договор №189-2012.35527 от 10.12.2012
6	Монтаж пластиковых окон в зданиях лечебно-диагностического корпуса и 9-ти этажного лечебного корпуса.	99 990,25	ОМС	225	ООО "Компания "Фрегат""	дог.№70 от 31.03.14
7	Установка пластиковых окон в зданиях РКОД	19 955	ОМС	225	ООО "Компания "Фрегат""	Договор № 159 от 15.07.14
8	Ремонт помещений гаража (1-ая очередь) (замена ворот)	503 733,38	ОМС	225	ООО УК "Поволжье 2013"	Контракт №69-2014.26803 от 22.07.2014
Всего				4 963 366		

3.5.3. В рамках аудита эффективности проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета РТ, выделенных в 2013-2014 годах на приобретение и установку в учреждениях здравоохранения оборудования (приборы учета тепловой энергии и узлы погодного регулирования) по программе «Энергосбережение и энергоэффективность» (государственный заказчик – ГИСУ РТ).

На приобретение и установку в 57 учреждениях здравоохранения указанного оборудования из бюджета РТ выделено 79 193,7 тыс. рублей.

Работы по приобретению и монтажу энергосберегающего оборудования выполнены в полном объеме.

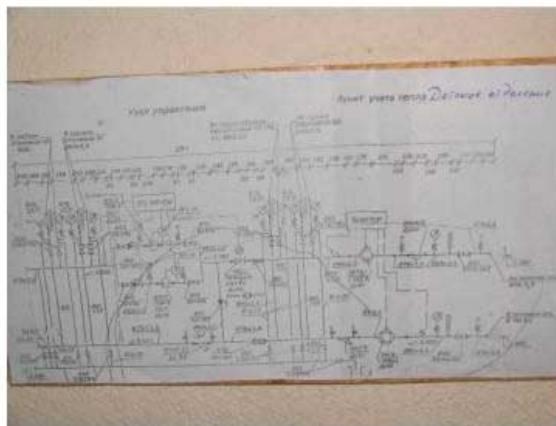
В ходе аудита представлены документы, подтверждающие отражение по бухгалтерскому учету на балансе 32-х учреждений установленного оборудования на сумму 41 606,4 тыс. рублей.

В 25 учреждениях здравоохранения оборудование, установленное в 2013-2014 годах, принятое на коммерческий учет и функционирующее с момента установки, не было поставлено на баланс.

Таким образом, в нарушение ч. 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учреждениями своевременно (с 2013 года) не приняты к бухгалтерскому учету основные средства на общую сумму 37 587,3 тыс. рублей.

В 20-и учреждениях здравоохранения установленное оборудование общей стоимостью 33 851,9 тыс. рублей отражено по бухгалтерскому учету учреждений в ходе аудита.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года



В 5 учреждениях здравоохранения оборудование, установленное в 2013-2014 годах, общей стоимостью 3 735,4 тыс. рублей на дату проверки на балансе учреждений не числится:

№	Наименование объекта	Район	Адрес объекта	Госуд. контракт, тыс. руб.	Принято выполнение по КС-2, тыс. рублей
1	Закамская ДБ с ПЦ (Детская больница №1)	г. Набережные Челны	г.Наб.Челны, пос. ГЭС, пер.Шадрина,д.5	495,86	495,86
2	МБУЗ "Медицинский информационно-аналитический центр"	Нижнекамский р-н	г. Нижнекамск, ул. Ахтюбинская д.13А	486,46	486,46
3	ГАУЗ "Детская городская поликлиника № 10"	г. Казань	г.Казань, ул. Фучика, 4	227,07	227,07
4	ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»	г. Набережные Челны	г.Наб. Челны, ул. Наб. Г.Тукая, д.11а	725,58	725,58
5	МУЗ "Городская поликлиника №2"	г. Казань	г.Казань, ул. Вишневского, 2а	1 188,33	1 188,33
	МУЗ "Городская поликлиника №2"	г. Казань	г.Казань, ул. Достоевского, 44/6	612,13	612,13

4. Результаты социологического опроса

4.1. В проведении опроса приняли участие 3 826 сотрудников административно-управленческого персонала 77 учреждений здравоохранения из 41 муниципального района РТ и учреждений здравоохранения, входящих в состав управлений здравоохранения г.г. Альметьевска, Набережные Челны и Нижнекамска, имеющих отношение к вопросам энергообеспечения, энергопотребления и энергосбережения.

4.2. На заданные вопросы получены следующие ответы:

На вопрос: «Энергетические ресурсы (газ, тепло, вода, э/э) нужно расходовать экономно?»:

- 97,2 % или 3 720 человек ответили, что обязательно;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

- 1,4 % или 55 человек - затруднились ответить;
- 1 % или 37 человек - не обязательно;
- 0,4 % или 14 человек - другие факторы.

На вопрос: «Экономить энергетические ресурсы означает для Вас?»:

- 85,8 % или 3 264 человека ответили - сэкономить государственные деньги для того, чтобы потратить на иные нужды учреждения;
- 6,3% или 241 человек - затруднились ответить;
- 5,5 % или 211 человек - экономия ничего не дает;
- 1,7 % или 64 человека - экономить невыгодно;
- 0,6 % или 24 человека - другие факторы.

На вопрос: «От чего, по Вашему мнению, зависит экономное и рациональное использование энергетических ресурсов?»:

- 50,5 % или 1 873 человека - от внедрения энергосберегающих технологий;
- 37,8 % или 1 403 человека - от человеческого фактора;
- 8,2 % или 304 человека ответили, что от решения руководства;
- 2,7 % или 99 человек - затруднились ответить;
- 0,8 % или 31 человек - от других факторов.

На вопрос: «Состояние здания, помещений и коммуникаций Вашего учреждения (крыша, стены, пол, отопительная система, канализация, водопровод, электричество) отвечает задачам энергосбережения?»:

- 53,6% или 1 992 человека ответили - да;
- 18,4 % или 684 человека - не всегда;
- 15,1% или 561 человек - нет;
- 12,8 % или 477 человек - затруднились с ответом.

На вопрос: «Энергетическое обследование учреждения позволяет определить, что нужно сделать для энергосбережения?»:

- 78,4 % или 2 899 человека ответили, что да;
- 14,8 % или 547 человек - затруднились ответить;
- 3,4 % или 127 человек - нет;
- 3,4% или 124 человека - не всегда.

На вопрос: «Вы следуете рекомендациям по энергосбережению?»:

- 82,9 % или 3 130 человек ответило - да;
- 9,9 %, или 374 человека - не всегда;
- 2,5 % или 93 человека - нет;
- 4,7 %, или 178 человек - затруднились ответить.

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

На вопрос: «Вопросы энергосбережения являются приоритетными в хозяйственной деятельности Вашего учреждения?»

- 78,1 % или 2 886 человек ответили - да;
- 15,1 % или 556 человек - затруднились ответить;
- 6,8 % или 252 человека - нет.

На вопрос: «Изменилось ли отношение к проблеме энергосбережения в Вашем учреждении за последние пять лет?»:

- 80,5 % или 2 975 человек ответили - в лучшую сторону;
- 14,7 % или 542 человека - затруднились с ответом;
- 3,4 % или 124 человека - нет;
- 1,4 % или 53 человека - в худшую сторону.

На вопрос: «На каком уровне ответственности, по Вашему мнению, лежит решение проблемы энергосбережения?»:

- 36,5 % или 1 364 человека - учреждение;
- 29,4 % или 1 098 человек ответили - Правительство РФ;
- 21,9 % или 819 человек - Правительство РТ;
- 12,2% или 457 человек - Министерство здравоохранения РТ.

На вопрос: «Должен ли, по Вашему мнению, осуществляться регулярный энергонадзор и как часто?»:

- 35,6 % или 1 316 человек ответили - ежегодно;
- 31,4 % или 1 161 человек - 1 раз в 3 года;
- 29 % или 1 073 человека - 1 раз в 5 лет;
- 4 % или 146 человек - не должен.

На вопрос: «Учреждение обеспечено приборами учета?»:

- 87,7 % или 3 228 человек ответили - да;
- 7,9 % или 292 человека - затруднились ответить;
- 2,9 % или 107 человек - недостаточно;
- 0,8 % или 29 человек - требуется внедрение, замена;
- 0,7 % или 27 человек – нет.

На вопрос: «Использование приборов учета экономически выгодно?»

- 84,9 % или 3 140 человек ответили - да;
- 14,6 % или 538 человек - затруднились с ответом;
- 0,5 % или 20 человек – нет.

На вопрос: «Каким образом Вы получаете информацию об энергосбережении?»:

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

- 41,3 % или 1 524 человека ответили - самостоятельно;
- 31 % или 1 142 человека - при проведении энергетических обследований;
- 16 % или 592 человека - затруднились ответить;
- 11,7 % или 431 человек - другое.

На вопрос: «Имеющиеся приборы учета используются?»:

- 89,1 % или 3 299 человек ответили - в полном объеме;
- 9,3 % или 343 человека - затруднились ответить;
- 1,4 % или 53 человека - не всегда;
- 0,2 % или 7 человек - не используются.

На вопрос: «Проводите ли Вы мероприятия по энергосбережению у себя дома (установка приборов учета, замена ламп накаливания и т.д.)?»:

- 96,5 % или 3 564 человека ответили - да;
- 2 % или 75 человек - нет;
- 1,2 % или 46 человек - затруднились с ответом.
- 0,3 % или 8 человек - другое.

На вопрос: «Проходят ли работники Вашего учреждения обучение по использованию энергосберегающих технологий (приборами учета и т.д.)?»:

- 65,8 % или 2 410 человек ответили - да;
- 18,3 % или 668 человек - затруднились с ответом;
- 15,3 % или 561 человек - нет;
- 0,6 % или 21 человек - другое.

4.3. Полученное по итогам социологического опроса общественное мнение работников отрасли позволяет сделать вывод о понимании в целом основным количеством опрошенных актуальности рассмотренных вопросов, необходимости конструктивного подхода к решению проблемы энергопотребления и энергосбережения.

✓ Вместе с тем, лишь 36,5 % респондентов, отвечая на вопрос: «На каком уровне ответственности, по Вашему мнению, лежит решение проблемы энергосбережения?» в качестве центра ответственности назвали свое учреждение.

✓ По многим вопросам вторую позицию среди полученных вариантов ответов занимает ответ «Затруднились с ответом», что свидетельствует о необходимости со стороны руководства отрасли уделять больше внимания повышению культуры энергосбережения среди административно-управленческого персонала учреждений, что подтверждается результатами встречных проверок, показавших неумение сотрудников учреждений – ответственных за энергосбережение

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

интегрировать результаты энергетических обследований в практическую деятельность учреждений.

Так, в ходе встречных проверок о значении результатов энергетических обследований и энергетических паспортов лица – ответственные за энергосбережение в учреждениях (за исключением в той или иной степени специалистов РКБ, ДРКБ, РКПБ им.Бехтерева, РКПТЬ, МКДЦ) узнавали от сотрудников Счетной палаты РТ.

5. Выводы

1) В Республике Татарстан созданы необходимые условия для реализации государственной политики энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Нормативные документы в сфере энергосбережения и энергоресурсоэффективности разработаны в соответствии с требованиями действующего законодательства и представляют достаточную базу для выполнения поставленных задач.

2) Министерством здравоохранения РТ принимаются значительные меры по снижению издержек энергопотребления. Так, потребление энергоресурсов в целом по отрасли в проверяемом периоде имеет устойчивую динамику снижения. Действующая в Министерстве система управления энергосбережением позволила за 4 года обеспечить экономию энергоресурсов на сумму более 104 млн. рублей. Вместе с тем, проведенный аудит выявил отдельные недостатки и резервы в области энергопотребления и энергоресурсоэффективности.

3) Министерством здравоохранения РТ и Территориальным Фондом обязательного медицинского страхования РТ формирование тарифов на медицинские услуги учреждений отраслевой компетенции осуществлено без учета нормативной потребности учреждений в энергоресурсах, определяемой по результатам энергетических обследований.

4) Существующая система управления энергосбережением требует актуализации индикаторов оценки эффективности и оптимизации механизма мониторинга.

5) Результаты энергетических обследований в практической деятельности учреждений используются не в полном объеме.

6) В ряде случаев сотрудники учреждений, ответственные за энергосбережение, не владеют навыками, необходимыми для должного внедрения механизма

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

энергосбережения.

7) Учреждениями здравоохранения не в полной мере обеспечивается эффективность расходования денежных средств при использовании энергетических ресурсов и проведении мероприятий по энергосбережению:

- в ряде случаев не обеспечено ежегодное снижение в сопоставимых условиях объемов потребленных ими энергоресурсов не менее чем на три процента с целью дальнейшего снижения в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема каждого фактически потребленного ими в 2009 году энергоресурса;
- не обеспечивалась должная эксплуатация приборов учета энергоресурсов, позволяющая исключить неэффективное расходование денежных средств;
- в ряде случаев не обеспечивался учет и контроль за использованием приобретенного энергетического оборудования.

Указанные недостатки предопределили возможность непроизводительных расходов энергоресурсов Министерством и учреждениями его отраслевой компетенции, на оплату которых в 2011-2014 годах затрачено средств бюджета РТ и Территориального Фонда ОМС РТ на сумму порядка 146 млн. рублей или 3 % от общего объема средств, израсходованных за 4 года на оплату коммунальных услуг.

6. Предложения и рекомендации

1) Министерству здравоохранения РТ совместно с Территориальным Фондом обязательного медицинского страхования РТ при формировании тарифов на медицинские услуги учреждений отраслевой компетенции учитывать нормативную потребность учреждений в энергоресурсах, определяемую по результатам энергетических обследований.

2) Министерству здравоохранения РТ принять меры по усовершенствованию существующей системы управления энергосбережением в части:

- актуализации пороговых значений индикаторов оценки эффективности с учетом значений показателей энергоэффективности, установленных по результатам энергетических обследований учреждений отраслевой компетенции;
- повышения результативности мероприятий по энергосбережению через:
 - повышение достоверности собираемой информации;
 - проведение анализа вопросов энергосбережения исходя из заданных и достигнутых значений показателей энергоэффективности и экономического эффекта;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

- проведение ревизии имеющихся энергетических паспортов на предмет их соответствия фактическим данным учреждений.

- внедрение учета фактической энергоемкости учреждений отраслевой компетенции.

3) Министерству здравоохранения РТ принять меры по обеспечению выполнения учреждениями отраслевой компетенции:

- требований Закона об энергосбережении;
- результатов энергетических обследований в текущей работе.

3) Министерству здравоохранения РТ:

- обеспечить повышение практических навыков лиц, ответственных за энергосбережение в учреждениях отраслевой компетенции, путем организации и проведения обучающих мероприятий по вопросам использования результатов энергетических обследований в практической деятельности учреждений с участием сотрудников специализированных организаций;
- в целях методической и практической поддержки в вопросах энергосбережения рассмотреть возможность сотрудничества на договорной основе (аутсорсинг) со специализированными организациями;
- осуществлять контроль за учетом приобретенных товарно-материальных ценностей.

4) Учреждениям здравоохранения совместно с Министерством:

- внести изменения в программы энергосбережения в части приведения в соответствие значений пороговых значений индикаторов оценки эффективности с показателями энергоэффективности, установленными по результатам энергетических обследований для каждого учреждения;
- вести мониторинг значений расчетно-нормативных показателей энергоэффективности с учетом текущих изменений физических характеристик энергопотребления учреждений (площадь, энергоемкость, численность).

5) Учреждениям здравоохранения:

- использовать энергетические ресурсы в соответствии с утвержденными натуральными нормами их потребления;
- обеспечить учет и использование задействованных приборов учета;
- при необходимости проводить претензионную работу с энергоснабжающими организациями;

Аудит эффективности расходования средств бюджета Республики Татарстан и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов Министерством здравоохранения Республики Татарстан и учреждениями его отраслевой компетенции в 2011 – 2014 годах и за 9 месяцев 2015 года

➤ принять меры к повышению практических навыков лиц, ответственных за энергосбережение в учреждениях отраслевой компетенции для их дальнейшего практического применения.

б) Отчет о результатах аудита эффективности **направить:**

- **в Государственный Совет Республики Татарстан;**
- **в Кабинет Министров Республики Татарстан.**

Аудитор

С.Е. Колодников