

А К Т**проверки законности и эффективности использования средств
территориального дорожного фонда Тверской области за 1998 год**

г.Тверь

23 августа 1999г.

На основании Удостоверения № 7 от 5 июля 1999 года аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Кононенко Л.П. провела проверку законности и эффективности использования средств территориального дорожного фонда Тверской области за период 1998 год.

За проверяемый период директором Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области являлся Куринский В.А.; главным бухгалтером – Скорик О.Ю. С 12 мая 1999 года директором является Шеин В.Г.

Проверка начата 5 июля 1999 года и закончена 20 августа 1999 года.

***1. Нормативные, правовые и нормативно-распорядительные акты,
используемые при проверке.***

- 1.1. Закон РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации» № 1759-1 от 18 октября 1991 года (с изменениями и дополнениями).
- 1.2. Закон Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год» № 83 от 27.11.97г. (с изменениями.)
- 1.3. «Порядок образования и использования территориального дорожного фонда Тверской области» утвержденный Решением Областного Совета народных депутатов 16 января 1992 года
- 1.4. Положение «О Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области» утвержденное Распоряжением Главы администрации Тверской области от 19.02.92 года № 61-Р.
- 1.5. Положение «О Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области» утвержденное Главой администрации Тверской области 8 июля 1993 года и зарегистрированное в регистрационно-

лицензионной палате Серия Г государственный номер 622-95 от 05.12.95 года.

- 1.6. Гражданский Кодекс Российской Федерации.
- 1.7. Закон «О федеральном бюджете на 1998 год» № 42-ФЗ от 26.03.98г.
- 1.8. Закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.96г. № 7-ФЗ.

Проверкой установлено:

2. Анализ нормативных, правовых и нормативно-распорядительных актов, используемых Дирекцией территориального дорожного фонда Тверской области на соответствие Закону Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации»

На момент проверки «Порядок образования и использования территориального дорожного фонда Тверской области», утвержденный Решением Областного Совета народных депутатов 16 января 1992 года не соответствует Закону РФ «О дорожных фондах в РФ». Пункт 2 статьи 2 данного закона (в редакции федерального закона от 26.05.97 года № 82-ФЗ) обязывает порядок образования и использования средств территориальных дорожных фондов, определять **законами** субъектов РФ.

Вышеназванный «Порядок» не соответствует закону не только по форме, но и по содержанию. Кроме того, в данном документе речь идет о предприятии «Тверьавтодор» как об организации использующей средства территориального дорожного фонда Тверской области. Изменений в данный «Порядок» не вносилось.

На момент проверки Дирекция ТДФ работала на основании Положения «О Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области», утвержденного Главой администрации Тверской области 8 июля 1993 года и зарегистрированного в регистрационно-лицензионной палате Серия Г государственный номер 622-95 от 05.12.95 года. Данным «Положением» на Дирекцию возложена функция управления дорожным фондом Тверской области.

С 1 января 1995года, с момента вступления в силу Гражданского Кодекса Российской Федерации, такой организационно-правовой формы как «Дирекция» нет. Таким образом, наименование документа, на основании которого работала Дирекция ТДФ территориального дорожного фонда Тверской области, не

соответствует ГК РФ. Несмотря на это 5 декабря 1995 года Регистрационной палатой за № 622-95 Серия Г регистрируется Положение «О Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области», утвержденного Главой администрации Тверской области 8 июня 1993 года, без определения организационно-правовой формы данному юридическому лицу.

Данное Положение о Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области хотя и содержит львиную долю того, что должен содержать устав «учреждения», однако таковым не может быть признан.

Как видно из содержания пункта 7 Положения Дирекция не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели деятельности и в силу этого является некоммерческой организацией (ст.2 ФЗ «О некоммерческих организациях»).

В учредительных документах некоммерческих организаций обязательно должны быть определены предмет и цели юридического лица. Это вытекает из сохранения в ГК для таких юридических лиц принципа специальной правоспособности. Отдельные положения, необходимые в силу прямого указания в законе в Положении о Дирекции не находят своего места. Это:

1. Наименование юридического лица должно содержать указание на организационно-правовую форму и характер осуществляемой деятельности.
2. Положение не дает представление о структуре, компетенции, порядке формирования и сроке полномочий высшего органа управления «дирекции» (ст.29 ФЗ «О некоммерческих организациях»). По сути дела, таковым является собственник Дирекции.
3. Порядок внесения изменения в учредительные документы.
4. Порядок использования имущества в случае ликвидации Дирекции.

Кроме того, часть положений изложена не в соответствии с действующим законодательством.

Пунктом 1 Положения Дирекции предоставляется право «управлять, по согласованию с Комитетом по управлению имуществом Тверской области, имуществом, необходимым для обеспечения нормального функционирования и содержания областных дорог», т.е. имущество находится у Дирекции в

оперативном управлении (ст.296 КГ РФ), что влечет существенные ограничения на распоряжение имуществом. В то же самое время, Дирекция вправе «продавать, обменивать, сдавать в аренду и предоставлять в пользование имущество, находящееся на ее балансе» (абзац 8 п.7 Положения) в отсутствие каких-либо ограничений.

На момент проверки «Дирекцией» представлен Устав, утвержденный Постановлением губернатора Тверской области № 552 от 30.06.99 года, где организационно-правовая форма определена как Государственное учреждение «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области». Устав зарегистрирован Тверской городской регистрационной палатой Серия Г, регистрационный № 1344-99 от 22 июля 1999 года.

Законом Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год» № 83 от 27.11.97г. предусмотрено финансирование ремонта и содержания магистральных улиц городов в сумме 15000 тыс.руб., что противоречит Закону РФ «О дорожных фонда в РФ» № 1759-1 от 18.10.91 года, который предусматривает образование финансовых ресурсов для содержания и устойчивого развития сети автомобильных дорог общего пользования (внегородских автомобильных дорог).

3. Доходная часть бюджета территориального дорожного фонда Тверской области за 1998 год.

В доходную часть бюджета территориального дорожного фонда зачисляются:

- налог на пользователей автомобильных дорог;
- налог с владельцев транспортных средств;
- налог на приобретение автотранспортных средств;
- дотации из федерального фонда;
- прочие поступления, из них:
- кредит Международного Банка развития;
- прочие кредиты;
- арендная плата за технику.

Все вышеперечисленные источники формирования доходной части бюджета соответствуют Закону РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации» № 1759-1 от 18 октября 1991 года (с дополнениями и изменениями). Доходная часть бюджета территориального дорожного фонда Тверской области утверждена в сумме 465000,0 тыс.рублей.

Не соответствует статье 78 Закона РФ «О федеральном бюджете на 1998 год» сумма по статье 4 доходной части бюджета территориального дорожного фонда Тверской области, в которой предусмотрено в виде дотации и субвенций из федерального дорожного фонда получить 180000,0 тыс.рублей. Статьей 78 Закона РФ «О федеральном бюджете на 1998 год» предусмотрено выделение Тверской области в виде субвенций и дотаций из Федерального дорожного фонда 204,9 млн.рублей, в том числе:

- инвестиционные субвенции на строительство и реконструкцию дорог общего пользования – 24,5 млн.рублей;
- дотации на ремонт дорог 1 и 2 классов – 105,4 млн.рублей;
- дотации на сельские дороги – 75 млн.рублей.

Разница в суммах по данной статье доходной части бюджета возникла в связи с тем, что проект бюджета территориального дорожного фонда Тверской области был утвержден Законодательным Собранием Тверской области ранее принятия федерального бюджета на 1998 год. При формировании бюджета территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год предварительно согласованная сумма дотаций и субвенций из федерального дорожного фонда равнялась 180 млн.рублей.

В целом доходная часть бюджета исполнена на 109,1 %, налоговые поступления в бюджет 1998 года составили 155% по сравнению с планом.

тыс.руб.

	План	Факт	% факт план.
1.Налог на пользователей автомобильных дорог в т.ч. взаимозачеты	214800,0	331224,1 253309,2	154,2%
2.Налог с владельцев транспортных средств в т.ч. взаимозачеты	9400,0	15573,9 2858,3	165,7
3.Налог на приобретение	7600,0	12614,6	166,0

автотранспортных средств в т.ч. взаимозачеты		3250,3	
Итого налоговые поступления в т.ч. взаимозачеты	231800,0	359412,6 259417,8	155%

Увеличение поступления налоговых платежей в доходную часть бюджета на 55% связано с инфляционными процессами в Российской Федерации в 1998 году.

Одновременно поступление денежных средств составило всего лишь 99994,8 тыс.рублей, что составляет –27,8% от налоговых поступлений в доходную часть бюджета. Остальная часть поступлений, а именно 72,2% налоговых доходов составляют зачеты.

При анализе поступлений в доходную часть бюджета за 1996, 1997, 1998 годы налоговой составляющей выявлена тенденция уменьшения поступления денежных средств и увеличения зачетов.

тыс.рублей.

	1996 г.		1997г.		1998г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1.Налог на пользователей автомобильных дорог	249976,7		276101,7		331224,1	
В т.ч. взаимозачет	85694,6	34,3	181358,3	65,7	253309,2	76,5
2.Налог с владельцев транспортных средств	9002,1		9522,3		15573,9	
В т.ч. взаимозачет					2858,3	18,4
3.Налог на приобретение автотранспортных средств	7657,3		8641,1		12614,6	
В т.ч. взаимозачет					3250,3	25,8

Из года в год растет задолженность организаций по платежам в территориальный дорожный фонд. Ниже приведен перечень крупных должников по платежам в территориальный дорожный фонд по районам.

**Задолженность (недоимка) организаций по платежам в
территориальный дорожный фонд по районам:**

Тыс.руб.

№№ пп	Районы	На 01.01.97г.	На 01.01.98г.	На 01.01.99г.
1	2	3	4	5
1	г.Тверь, в т.ч.:	53240	55547	51008
	ОАО «Искож-Тверь»	-	2580	3873
	ОАО «Тверьэнерго»	8108	6773	2256
	ОАО «ТВЗ»	10989	34766	3962
	ОАО «Тверское КПД»	2896	6656	8360
	АООТ «Тверьстеклопластик»	2135	1397	-
	ОАО «Центросвар»	422	1474	1868
	ОАО «Химволокно»	1006	10369	6224
	ОАО Химволокно-Полиэфир	1454	2322	4819
	ОАО «ГЭЗ»	3420	2416	3507
	Химволокно-Вискоза	4753	6503	6903
	ТОО ТКСМ	324	864	1118
	ЗАО «Тверская мануфактура»	1645	2217	2623
2	Андреапольский р-н	556	426	1111
3	Бежецкий р-н в т.ч.:	1813	1900	1480
	АООТ БОЭЗ	636	790	986
4	Бельский р-н	293	241	524
5	Бологовский р-н в т.ч.:	5956	1064	6369
	ЗАО «Строммашина»	317	593	949
6	Весьегонский р-н	409	489	953
7	Г.Вышний Волочек, т.ч.:	6902	7425	9739
	ОАО Завод ЖБК	804	966	1178
	ОАО В.Вол.текстильщик	1858	2807	3544
	ВСОАО Тверьстрой 2	866	1279	1451
8	Вышневолоцкий р-н, в т.ч.:	2294	2881	3969
	АО Красный Май	558	1377	1802
9	Жарковский р-н	540	430	865
10	Западнодвинский р-н, в т.ч.	2078	2401	1466
	АО Деревообработчик	1149	1978	1126
11	Зубцовский р-н	490	662	963
12	Калининский р-н, в т.ч.:	1751	2429	2528
	Оршинское торфопредприятие	687	1021	1050
13	Калязинский р-н	1241	1065	1022
14	Кашинский р-н	724	265	-
15	Кесовогорский р-н	97	97	166
16	Г.Кимры, в т.ч.:	5123	5744	8068
	ОАО «Савма»	1856	3698	4453
17	Кимрский р-н	968	672	1499
18	Г.Конаково и р-н, в т.ч.:	17276	18908	28438
	АО КГЭС	10415	12762	15538
	АО Фаянс	1001	1976	2658
	АО РОЗ	345	1084	1866
19	Краснохолмский р-н	449	585	768
20	Кувшиновский р-н, в т.ч.:	1149	1293	3042

1	2	3	4	5
	Камен.ЛПХ	746	1118	1398
21	Лесной р-н	164	164	292
22	Лихославльский р-н, в т.ч.:	1499	1092	1634
	ООО КЭЛЗ	840	1032	1042
23	Максатихинский р-н, в т.ч.:	1747	1785	1525
	АООТ Максатихинский ДОК	919	964	1010
24	Молоковский р-н	159	159	269
25	Нелидовский р-н	2374	3749	2350
26	Оленинский р-н	666	827	847
27	Осташковский р-н, в т.ч.	1395	1528	2410
	ТОО Осташковский кожзавод	585	1404	1688
28	Пеновский р-н	1227	1376	1309
29	Рамешковский р-н	252	252	492
30	Г.Ржев, в т.ч.:	7296	4790	3497
	ОАО «Элтра»	2397	3160	5356
	ОАО «Высота»	932	1457	1863
31	Ржевский р-н	494	494	934
32	Сандовский р-н	167	73	283
33	Селижаровский р-н	729	158	288
34	Сонковский р-н	559	80	359
35	Спировский р-н	305	102	140
36	Старицкий р-н	312	312	775
37	Г.Торжок	6477	3429	2727
38	Торжокскому р-ну	536	336	261
39	Торопецкому р-ну	1145	504	817
40	Удомельскому р-ну, в т.ч.:	37936	79030	103621
	КАЭС	26439	64450	84646
	АООТ СЗЭС	6396	10244	13860
	АООТ КПД	845	2037	1840
	АООТ ТВП ГЭМ	1156	1046	1261
41	Фировскому р-ну	2659	2632	1069
	ИТОГО по Тверской области	171448	205031	249877

Из приведенной таблицы видно, что задолженность на 1.01.98года по сравнению с 1.01.97 годом возросла на 19,6 %, а задолженность на 1.01.99 года по сравнению с задолженностью на 1.01.98 года возросла на 21,9 % и по сравнению с задолженностью на 1.01.97 года на 45,7%.

Исполнение доходной части бюджета по статье 4 «Дотации из федерального фонда» составляет 54,4% от запланированного в бюджете территориального дорожного фонда Тверской области и 47,8% от предусмотренных дотаций и субвенций из федерального фонда для Тверской области, предусмотренных статьей 78 федерального закона «О федеральном бюджете на 1998 год».

Надо отметить, что выделение средств из федерального фонда Дирекция обосновывает расчетами на основании нормативных затрат на строительство и реконструкцию, ремонт и содержание дорог Тверской области, в соответствии с «Программой развития дорожного хозяйства Тверской области до 2003 года», утвержденной постановлением администрации области № 506 от 28.10.96 года. Отдельно на 1998 год утверждена вице-губернатором Тверской области Ю.М. Красновым «Программа дорожных работ в Тверской области на 1998 год», согласованная с главами районных администраций.

Исходя из расчетов суммарные нормативные затраты по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автодорог общего пользования Тверской области на 1998 год составляют 1560 млн.рублей, в том числе:

- строительство и реконструкция – 668 млн.руб.;
- ремонт – 722 млн.рублей;
- содержание – 170 млн.рублей.

В Тверской области принята самая высокая в центральном регионе и одна из самых высоких в России ставка налога на пользователей автомобильных дорог – 3,3%. Однако, имея низкую налогооблагаемую базу, доходы дорожного фонда незначительны по сравнению с нормативной потребностью. Доходная часть бюджета дорожного фонда на 1998 год (без учета дотаций) составляет – 232 млн. рублей. Следовательно, недостаток средств дорожного фонда составит 1328,0 млн.рублей (1560-232), т.е. за счет собственных средств область сможет профинансировать 14,9% дорожных работ.

Исходя из фактических возможностей федерального дорожного фонда Тверской области в 1998 году выделены средства в сумме 204,9 млн.рублей. Между Тверской областью и федеральной дорожной службой России заключен договор «О выделении финансовых средств Тверской области в виде дотаций из федерального дорожного фонда Российской Федерации на 1998 год» рег.№ ОЗПР-11/90 от 22.05.98г., подписанный губернатором Тверской области Платовым В.И. и заместителем руководителя Федеральной дорожной службы России Садыковым Ф.К. В приложении № 1 к данному договору дан план финансирования субвенций и дотаций, в том числе:

- дотации субъектам РФ на финансирование работ по контрактам по приведению в нормативное состояние сельских дорог для приемки их в сеть территориальных автодорог общего пользования – 75 млн.рублей;
- дотации субъектам РФ, не имеющим достаточных собственных источников на содержание и ремонт территориальных автомобильных дорог общего пользования – 105,4 млн.рублей;
- инвестиционные субвенции в счет долевого участия федерального дорожного фонда РФ в реализации совместных с субъектами РФ проектов строительства и реконструкции автомобильных дорог и общего пользования и сооружений на них – 24,5 млн.рублей.

Фактически профинансировано – 97,9 млн.рублей.

В ноябре 1998 года на основании Распоряжения Федеральной дорожной службы России № 145 от 05.11.90г. специалистом региональной Дирекции № 7 была проведена проверка Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области за 9 месяцев 1998 года. Проверкой установлено целевое использование выделенных в 1998 году Тверской области средств в виде инвестиционных субвенций и дотаций из федерального дорожного фонда РФ.

В апреле 1999 года на основании приказа Федеральной дорожной службы РФ № 51 от 10 марта 1999 года ревизионной комиссией была проведена проверка Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области согласно программы «Использование средств федерального дорожного фонда РФ в виде субвенций и дотаций за 1998 год». Замечаний по данной проверке не обнаружено.

В статье 5 доходной части бюджета «Прочие налоговые и неналоговые поступления» предусмотрено:

- кредит Международного Банка развития – 30 млн.руб.;
- прочие кредиты – 20 млн.рублей;
- арендная плата за технику – 3,2 млн.рублей.

В целом данная статья исполнена на 93,1 %.

Однако «прочие кредиты» Дирекция не привлекала. Следовательно, без учета «прочих кредитов» данная статья исполнена на 149,2%.

Отдельно следует остановиться на договоре субзайма между Министерством финансов РФ, Министерством транспорта РФ и Тверской

областью. Предметом данного договора является предоставление субзаемщику – администрации Тверской области Минфином РФ субзайма в размере 10 млн.долларов США на возвратной и платной основе за счет средств займа 3990-RU. Соглашение о займе № 3990-RU между Российской Федерацией и Международным Банком реконструкции и развития является целевым и предназначено для финансирования проекта ремонта автодорожных мостов. В бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год предусмотрено финансирование по данному проекту в сумме 30 млн.рублей. Фактически профинансировано 44,7 млн.рублей, что равно 149,1 % от плана.

В Дирекции нет разрешения Комитета по управлению имуществом Тверской области о сдаче техники в аренду, т.е. в доходную часть бюджета данный источник включен без согласования с собственником имущества.

Как видно из таблицы доходная часть бюджета за 1996 год исполнена на 83,2 %, а в 1997 году на 68%. В 1998 году доходная часть бюджета исполнена на 109,1% в результате инфляционных процессов в РФ.

Как уже отмечалось выше, 72,2% налоговых доходов составляют зачеты.

Увеличение числа зачетов является прямым следствием увеличения задолженности организаций по платежам в территориальный дорожный фонд Тверской области.

Зачеты в Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области проводятся на основании письма Администрации Тверской области № 55/1809-95 от 20.11.95г. и «Порядка проведения зачета задолженности по налогам в территориальный дорожный фонд Тверской области при финансировании расходов из территориального дорожного фонда», утвержденного приказом № 90 от 30.12.1997 года, далее «Порядок».

Были проверены сплошным методом документы по зачетам январь и март месяцы 1998 года, апрель 1998г. – выборочно. При рассмотрении замкнутой взаимоувязанной схемы по расчетам получателя, поставщика, недоимщика, схема сведена к погашению недоимки по платежам в территориальный дорожный фонд и оплаты задолженности подрядчика организации-поставщика, с одновременным погашением кредиторской задолженности территориального дорожного фонда за выполненные работы данному подрядчику.

Пунктом 4 «Порядка» предусмотрены приложения к «Соглашению» о проведении зачетов следующих документов:

1. Справка из государственной налоговой инспекции по месту нахождения организации о суммах недоимки и пени по налогам в доле средств, зачисляемых в территориальный дорожный фонд на дату проведения зачета;
2. Письмо-ходатайство о проведении зачета;
3. Копии договоров-поставок;
4. Акты сверки о взаимной задолженности между участниками зачета, или копии счетов-фактур.

Из перечисленных выше документов в большинстве зачетов нет справок из налоговых инспекций и актов сверки о взаимной задолженности. Дирекцией были

представлены сводные справки из налоговых инспекций о недоимщиках на каждое первое число месяца.

В нарушение п.9 «Положения» в большинстве зачетных схем нет актов приема-передачи или накладных, т.е. бухгалтерских документов, подтверждающих факт поставки продукции, выполнения работ, услуг. Во время проверки Дирекцией издано распоряжение об обязательном приложении к «Соглашению» о проведении зачетов данных бухгалтерских документов.

В зачетах допускается превышение допустимых наценок, установленных Распоряжениями администрации Тверской области от 08.08.96г. № 912-р и от 03.10.96г. № 1203-Р. Например, зачет от 23 января 1998 года фирме «МИРК» - п.Редкино Конаковского района за поставленное дизтопливо Конаковскому ДРСУ счет-фактура № 375 от 29 августа 1997 года: цена 1400, наценка 25% - всего на сумму 16976,40 руб.

Допускается проведение зачетов юридическим лицам за еще не поставленную продукцию, что является нарушением письма администрации Тверской области от 20.11.95 года № 55/1809-95 и утвержденного «Порядка проведения зачетов». Например, зачеты от 29.01.98 года №№ 43/7-56/7 на основании Соглашения № 26/01-24 от 27 января 1998 года между администрацией Тверской области, Дирекцией территориального дорожного фонда Тверской области, ООО СП «Тверьнефтепродукт» и Управлением Октябрьской железной дороги.

В результате данной зачетной схемы дорожные налоги предприятиям и организациям Октябрьской железной дороги были зачтены 29 января 1998 года на общую сумму 6,5 млн.руб., а дизтопливо поставлялось (как видно из приложенных счетов-фактур) по апрель месяц 1998 года включительно. Получение битума дорожного растянулось вплоть до 30 июля 1998 года. Дирекция данную ситуацию объясняет невозможностью получения и хранения больших количеств топлива и битума, т.к. не имеет хранилищ.

В зачетных схемах допускалось проведение зачетов в счет финансирования приобретения техники ГП «Тверьавтодор» на общую сумму 12743 тыс.рублей и Конаковским ДРСУ на общую сумму 501 тыс.рублей. (Приложение № 1).

Данные зачеты противоречат как письму администрации Тверской области от 20.11.95 года № 55/1809-95 так и бюджету территориального дорожного фонда о чем будет речь идти ниже в разделе «расходы бюджета».

За проверяемый период зачет налогов в территориальный дорожный фонд проводился и с участием векселей. Векселя в основном передавались организациям-поставщикам за оплату задолженности подрядчиков в счет оплаты выполненных работ для Дирекции по номинальной стоимости. Однако 23 января 1998 года № 37/7 был проведен зачет налога на пользователей автодорог Калининской АЭС в сумме 2 млн.рублей, Калининская АЭС рассчиталась с Дирекцией дорожного фонда векселями на данную сумму. 30 января 1998 года за № 72/7 был проведен зачет с ОАО «Тверской вагоностроительный завод» с участием векселей в сумме 1,0 млн.рублей. В дальнейшем Дирекция территориального дорожного фонда рассчиталась данными векселями (всего семь) со своим подрядчиком ГП «Тверьавтодор» в погашение задолженности Дирекции за выполненные работы с дисконтом на общую сумму 1,21 млн.рублей с отнесением этой суммы на уменьшение целевого финансирования (кредит 58 дебет 96). На проведение данных зачетов с дальнейшим расчетом этими векселями с дисконтом Дирекцией было получено согласование заместителя губернатора Тверской области Зорина М.В. с резолюцией «Согласовано» без даты на письме в его адрес от 06.01.98 года № 2022/05.

Допускается проведение зачетов в счет аванса за выполненные работы. Так проведены зачеты 25 и 30 марта 1998 г. Конаковскому ДРСУ в счет аванса под выполненные работы на общую сумму 217,6 тыс.рублей.

В процессе проверки Дирекцией были предоставлены данные о фактической кредиторской задолженности Конаковскому ДРСУ за выполненные работы по состоянию на 01.03.98 года в сумме 1133655 рублей.

В доходной части бюджета не показан фактический остаток средств на 01.01.98 года, который равен 555,6 тысяч рублей. Соответственно, итоговая сумма доходной части бюджета будет равна 507448,0 тысяч рублей. В процессе проверки Дирекцией отчет об исполнении бюджета территориального дорожного фонда Тверской области за 1998 год был исправлен.

4. Расходная часть бюджета территориального дорожного фонда Тверской области за 1998 год.

Бюджет дорожного фонда на 1998 год утвержден бездефицитным.

В нарушение статей 1 и 4 закона Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год» от 27.11.97 года № 83 при фактическом исполнении бюджета допущен дефицит в сумме 45004,7 тыс.рублей. Основной причиной образования дефицита бюджета следует считать показанные в расходной его части суммы исполненных статей 1, 2, 3, 4 не по факту финансирования, а по факту принятия Дирекцией актов выполненных работ от подрядчиков, что входит в противоречие со статьей 4 Закона РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации» № 1759-1 от 18 октября 1991 года и также со статьей 4 Закона Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998» № 83 от 27.11.97 г.

В вышеназванных законах речь идет о финансировании.

Бюджет является финансовым документом.

Поэтому расходная часть бюджета должна быть сформирована по факту финансирования. Соответственно, при исполнении такого бюджета не может возникнуть дефицит, что предусмотрено законом Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год». Данная ситуация возникла в связи с совмещением Дирекцией функций управления дорожным фондом Тверской области и функций заказчика по капитальному строительству и реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Данные о выполненных работах являются основным показателем функции заказчика, исполняемой Дирекцией. Эти данные необходимо отдельно показывать в отчете, а отчет об исполнении бюджета территориального дорожного фонда Тверской области необходимо составлять по факту финансирования предусмотренных бюджетом статей расходов. За исключением 1, 2, 3, 4 статей расходной части бюджета, все остальные статьи показаны в отчете по факту их финансирования. Дирекцией во время проверки был приведен бюджет в соответствие с законами.

Д о х о д ы

	План	Выполн. работы	% к плану	Финансиро- вание	% к плану
1	2	3	4	5	6
Остатки средств на 01.01.98г.	-	-		555,6	-
1.Налог на пользователей автомобильных дорог в т.ч. взаимозачеты	214800,0			331224,1	154,2
	-			253309,2	-
2.Налог с владельцев транспортных средств в т.ч. взаимозачеты	9400,0			15573,9	165,7
	-	-		2858,3	-
3.Налог на приобретение автотранспортных средств в т.ч. взаимозачеты	7600,0	-		12614,6	166,0
	-	-		3250,3	-
4.Дотации из Федерального фонда	180000,0	-		97934,9	54,4
5.Прочие налоговые и неналоговые поступления, из них:	53200,0	-		49544,9	93,1
- Кредит Международного Банка развития	30000,0	-		44737,9	149,1
- Прочие кредиты	20000,0	-		-	-
- Арендная плата за технику	3200,0	-		4807,0	150,2
ИТОГО доходов:	465000,0			507448,0	109,1

Р а с х о д ы

1.Содержание действующей сети автодорог и сооружений на них	170000,0	177663,7	104,5	162820,0	95,8
2.Ремонт действующей сети автодорог, в том числе:	126900,0	252970,6	199,2	224145,7	176,6
-ремонт мостов по кредиту Международного Банка развития	3000,0	46185,7	153,9	46185,7	153,9
- инвестиционные дотации	-	7399,7	-	7399,7	
3.Реконструкция и строительство автодорог	71800,0	31451,3	43,8	18134,2	25,2
4.Проектирование автодорог и сооружений на них	3500,0	3421,5	97,7	3018,0	86,2
5.Приобретение техники и оборудования	5000,0	26029,1	520,6	26029,1	520,6
6.Развитие производственных баз дорожных организаций	3500,0	5843,0	166,9	5843,0	166,9
7.Улучшение условий труда и быта работников дорожного хозяйства	1000,0	1058,2	105,8	1058,2	105,8

1	2	3	4	5	6
8.Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	-	-	-	-	-
9.Финансирование ремонта и содержания магистральных улиц городов	15000,0	15000,0	100,0	15000,0	100,0
10.Подготовка и переподготовка кадров дорожного хозяйства	200,0	246,3	123,1	246,3	123,1
11.Исполнение функций управления дорожным хозяйством	43900,0	26111,3	59,5	26093,3	59,4
12.Плата за кредиты	24200,0	8619,2	35,6	8619,2	35,6
13.Переходящий остаток		16441,0		16441,0	
Всего расходов:	465000,0	564855,2		507448,0	109,1

Как видно из приведенной таблицы дефицита бюджета нет.

При исполнении расходной части бюджета Дирекцией допущен перерасход по статье 2 «Ремонт действующей сети автодорог...» на 76,6%, в т.ч. «Ремонт мостов по кредиту МБР» на 53,9%. Однако ремонт мостов был профинансирован, как видно из доходной части бюджета, на 149,1%. Соответственно данный вид работ исполнен с перерасходом на 4,8%. Перерасход в целом по статье 2 Дирекцией объяснен тем, что реальные финансовые возможности дорожного фонда, т.е. выделение по данной статье бюджета 126,9 млн.рублей, позволяют обеспечить всего 14,5% нормативного ремонта.

Исходя из приоритета содержания и ремонта (сохранения существующих дорог) перед строительством и реконструкцией, а также в целях повышения безопасности дорожного движения, Дирекция с июля 1998 года приостановила, кроме субвенций, работы по строительству и реконструкции автодорог и увеличила объемы ремонтных дорог.

Соответственно, статья 3 «Реконструкция и строительство автодорог» профинансирована на 74,8% меньше запланированного.

Законом Тверской области от 29.04.98 года № 12-03-2 разрешено Дирекции приобретать технику сверх установленного лимита по статье 5 «Приобретение техники и оборудования» без увеличения общего лимита бюджета. Данная статья Дирекцией исполнена на 520,6%.

Проверкой установлено, что вся техника приобретена в результате зачетов. Часть техники не оприходована на баланс дирекции, а путем «финансирования приобретения техники» в зачетных схемах приобретена ГП «Тверьавтодор» в сумме – 12742962 рубля и Конаковским ДРСУ – 501000 рублей. (Приложение № 1). Все имущество, приобретенное за счет средств дорожного фонда, является собственностью Тверской области, т.е. собственностью субъекта РФ. У Дирекции имущество находится в оперативном управлении. Распоряжаться собственностью субъекта РФ по своему усмотрению Дирекция не может. Отвлечение данных средств привело к уменьшению доходной части бюджета, т.к. сдавая эту технику в аренду или, продавая подрядным организациям по согласованию с Комитетом по управлению имуществом Тверской области, фонд, получая плату, пополняет тем самым доходы дорожного фонда. Необходимо вернуть на баланс Дирекции технику, приобретенную подрядными организациями путем финансирования не только за 1998 год, а и за все годы, когда было допущено отвлечение средств на эти цели.

Допущен перерасход по статье 6 «Развитие производственных баз дорожных организаций» на 66,9%.

Программа развития производственных баз дорожных организаций, занятых содержанием дорог на 1998 год в ценах 1991 года, утвержденная заместителем губернатора М.В. Зориним, предусматривает стоимость работ в сумме 3528 тыс.рублей при прогнозируемом индексе к уровню цен 1991 год $K=8500$. Эта сумма и запланирована в бюджете 1998 года.

Фактически профинансировано из бюджета на эти цели 5218,0 тыс.рублей, в том числе:

№№ пп	Наименование организации объекта	Запланированная стоимость работ в ценах 1991 г. тыс.руб.	Фактически профинансир. работы 1991/1998 тыс.руб.	Стадия работ
1	2	3	4	5
1.	Строительство АБЗ в Весьегонском ДРСУ	60,0	49,0/424,6	Переходящий
2.	Строительство АБЗ в Максатихинском ДРСУ	90,0	157/1804,8	- « -
3.	Строительство стоянки дорожной техники в Молоковском ДРСУ	30,0	30/328,15	- « -

1	2	3	4	5
4.	Строительство РММ в Рамешковском ДРСУ	15,0	37/394,0	- « -
5.	Строительство АБЗ в ДРСУ-2, г.Осташков	160,0	177/1811,7	- « -
6.	Ремонт БКУ в Кашинском ДРСУ	20,0	40/329,3	- « -
7.	Строительство крытой стоянки в Оленинском ДРСУ	30,0	6/60	- « -
8.	Газификация АБЗ в Бежецком ДРСУ	10,0	1/ 4,9	Вновь начинаемый
9.	База Конаковского ДРСУ Строительство битумохранилища	не планировалось	4,9/60,3	
	Итого	415,0/3528,0	501,9/5218,0	

Как видно из таблицы, увеличение фактического финансирования по сравнению с запланированным, произошло как за счет увеличения объема выполненных работ, так и за счет применения увеличенного индекса цен, фактически применяемого по сравнению с прогнозируемым.

Кроме того профинансировано 625,0 тыс.рублей на установку РБ-400 по переработке гудрона на битум согласно договора № 14/1 от 12.03.97 года с ЗАО «Тверьагропромдорстрой».

Статья 7 «Улучшение условий труда и быта работников дорожного хозяйства (в т.ч. строительство жилья)», утверждена Законодательным Собранием Тверской области именно в данной редакции. Однако строительство жилья не является функцией управления дорожным хозяйством и расходование средств на данные цели является незаконным, противоречившим статье 4 Закона РФ «О дорожных фондах в РФ» № 1759-1 от 18.10.91 года.

Вся сумма фактически израсходованная по данной статье пошла на жилищное строительство, в том числе:

1. АО «Лихославльавтодор» 310,5 тыс.руб.;
 2. ГП «Тверьавтодор» 69,2 тыс.руб.;
 3. ГП «Конаковское ДРСУ» 977,8 тыс.руб.;
 4. Дирекция Территориального дорожного фонда
Тверской области 150,0 тыс.руб.;
 5. Отданы квартиры по договору переуступки за
выполняемые работы с АО «Волгодорстрой» и
сумма восстановлена по данной статьей - 785,3 тыс.руб.
- Итого 722,2 тыс.руб.

Кроме того, направлено на строительство 2-х многоквартирных жилых домов в поселке Кесова гора и поселке Меркины горы Бежецкого района 336,0 тыс.руб.

Эти два дома приняты в декабре 1998 года и стоят на балансе Дирекции.

Вышеперечисленные расходы произведены Дирекцией в виде зачетов.

Допущен перерасход по статье 10 «Подготовка и переподготовка кадров дорожного хозяйства» на 23,1%. Дирекция данный перерасход объясняет острой необходимостью в подготовке специалистов, имеющих право на ответственное ведение горных работ открытым способом. С выходом закона «О недрах» Госгортехнадзор ужесточил требования по выдаче лицензий на право ведения горных работ. В отдельных организациях даже были выданы предписания на приостановку работ в карьерах. Обучение проводилось на базе ТГТУ с привлечением преподавателей Санкт-Петербургского горного института и специалистов Госгортехнадзора. По окончании обучения 30 слушателей получили аттестаты. Стоимость обучения составила 52,4 тыс. рублей.

Статья 11 «Исполнение функций управления дорожным хозяйством» запланирована в сумме 43900,0 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило 26093,3 тыс.рублей или 59,4%.

Сметы расходов по управлению дорожным хозяйством и административно-хозяйственных расходов Дирекции утверждены директором Дирекции. Смета административно-хозяйственных расходов Дирекции территориального дорожного фонда входит в смету расходов по управлению дорожным хозяйством Тверской области и утверждена в сумме 7976,0 тыс.рублей. Фактически исполнена в сумме 7027,2 тыс.рублей.

**Смета административно-хозяйственных расходов Дирекции
территориального дорожного фонда Тверской области за 1998 год.**
тыс.руб.

Статьи затрат	Годовая сумма расходов	Год
1	2	3
1. Зарплата по штатному расписанию	1480,0	1472,2
2. Премияльный фонд	950,0	772,1
3. Вознаграждение по итогам работы за год	214,2	166,8
4. Вознаграждение за выслугу лет	192,8	124,2

1	2	3
5. Единовременное вознаграждение при уходе в отпуск в размере одного оклада	149,0	105,6
ИТОГО:	2986,0	2640,9
6. Пенсионный и другие фонды 37%	1196,0	1154,5
7. Командировочные, разъездные расходы:	150,0	101,5
В т.ч. – командировочные		21,6
- разъездные		79,9
8. Содержание автомобильного транспорта	360,0	354,9
В т.ч. – расходы по ГСМ		250,7
- списаны зап.части		78,6
9. Почтово-телеграфные расходы, в том числе:	160,0	200,1
-канцтовары;		53,0
- связь		147,5
10. Социальная защита работников	240,0	252,6
11. Содержание административного здания, в том числе:	240,0	238,4
- арендная плата;		171,0
- ремонт силами Дирекции		65,6
12. Приобретение оргтехники	250,0	185,9
13. Долевое участие в строительстве жилья	150,0	150,0
14. Обучение, включая командировки за границу	40,0	25,3
15. Прочие расходы (содержание «Радор», АСУ)	974,0	885,6
В т.ч. – представительские	30,0	-
16. Износ техники	-	-94,5
17.Содержание «Тверьмоствинвест»	1230,0	932,0
Всего по смете:	7976,0	7027,2

Из анализа статей затрат данной сметы видно, что статья 10 «Социальная защита работников» и статья 13 «Долевое участие в строительстве жилья» не соответствуют статье 4 Закона РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации», т.е. на эти цели не должны быть направлены средства фонда. Соответственно, 402,6 тыс.рублей израсходованы незаконно.

Заработная плата по штатному расписанию с 1 июля 1998 года рассчитана исходя из минимальной тарифной ставки 244,92 рубля. Данная тарифная ставка была установлена Федеральной автомобильно-дорожной службой России в

третьем квартале 1996 года и применена Дирекцией территориального дорожного фонда Тверской области только с 1 июля 1998 года.

Среднесписочная численность дирекции на 1.01.99 года составляет 81 человек. Доход, полученный на 1 человека в 1998 году составил 2976 рублей. Смета исполнена на 88,1%.

Расходы по управлению дорожным хозяйством Тверской области на 1998 год.

тыс.руб.

	Годовая сумма расходов	Год
1. Оплата ГАИ за контроль по сбору налогов на владельцев транспортных средств и на приобретение автотранспорта.	16,0	
2. Налог на содержание милиции	2,5	2,4
3. Отчисления в фонд занятости	52,0	40,0
4. Налог на образование	35,0	30,7
5. Разработка программы повышения безопасности дорожного движения на территориальной сети дорог Тверской области согласно договора с РосдорНИИ	200,0	160,0
6. Составление паспортов на а/дороги, дислокация знаков	170,0	32,7
7. Договор с независимой лабораторией Доринжиниринг на контроль за качеством материалов	400,0	334,8
8. Информационное обеспечение	20,0	24,5
9. Плата налоговой инспекции за сбор налогов согласно договора	1512,0	2404,5
10. Налог на землю, занимаемую автодорогами	32566,0	1513,0
11. Затраты, связанные с обеспечением сезонного закрытия автодорог	141,8	25,3
12. Охрана окружающей среды	30,0	1,4
13. Административно-хозяйственные расходы	7976,0	7027,2
14. Инвентаризация земель, занятых бывшими внутрихозяйственными автодорогами, принятыми на баланс Дирекции ТДФ согласно договора с Тверским землеустроительным проектно-изыскательским предприятием РосНИИземпроект	300,0	275,0
15. Приобретение а/транспорта	500,0	880,5
16. Резерв	35,0	100,3
ИТОГО:	43956,3	12852,3

Пунктом 9 сметы расходов по управлению дорожным хозяйством Тверской области предусмотрена плата налоговой инспекцией за сбор налогов в сумме 1512,0 тыс.рублей. Сбором налогов Государственная налоговая инспекция по Тверской области занимается на основании договора б/н от 03.03.94 года, в

котором предусмотрена плата за выполненные работы. С 1 января 1998 года эта сумма составляет 126 тыс.рублей ежемесячно или 1512,0 тыс.рублей в год. Данная сумма сопоставима с суммой заработной платы по штатному расписанию Дирекции за год – 1472,2 тыс.рублей. Отсутствие единой государственной политики в сборе территориальных дорожных налогов и отсутствие законодательной базы по данному вопросу как на федеральном так и на региональном уровне привело к необходимости Дирекцию решать этот вопрос с налоговой инспекцией, на которую возложена обязанность по сбору налогов в бюджеты различных условий, на основании договора и соответственно оплаты за выполненные работы. Сбором налогов в федеральный дорожный фонд налоговая инспекция занимается без дополнительной оплаты, т.к. этот фонд консолидирован в бюджет РФ.

В целом статья 11 бюджета «Исполнение функций управления дорожным хозяйством» исполнена в сумме 26093,3 тыс.рублей. В данной сумме 16131,6 тыс.рублей или 61,8% составили расходы по уплате налогов.

Пунктом 10 сметы расходов по управлению дорожным хозяйством Тверской области на 1998 год предусмотрены затраты на оплату налога на землю, занимаемую автодорогами в сумме 32566,0 тыс.рублей. Фактически уплачен налог в сумме 1513,0 тыс.рублей. По большей части причитающегося налога на землю местными администрациями была предоставлена Дирекции целевая льгота. Вместо уплаты данного налога Дирекцией выполнены работы по содержанию магистральных улиц соответствующих городов на общую сумму 13391,0 тыс.рублей. Всего за 1998 год финансирование ремонта и содержания магистральных улиц городов составило 35113,5 тыс.рублей, в том числе:

- за счет целевой льготы по налогу на землю - 13391,0 тыс.рублей;
- за счет утвержденной 9 статьи расходной части бюджета
«Финансирование ремонта и содержания магистральных
улиц городов» - 15000,0 тыс.рублей;
- за счет утвержденной 1 статьи расходной части бюджета
«Содержание действующей сети автодорог» - 6722,5 тыс.рублей.

**Выполнение программы содержания магистральных улиц по
состоянию на 1.01.1999г.**

тыс.руб.

Наименование районов, городов, поселков	Лимит, утвержденный программой 1998г.	Лимит за счет льготы по земельному налогу	Всего лимит на 1998 год	Всего выполнено
1. Андреаполь	100	505,0	605,0	605,0
2. Бежецк	600	560,7	1160,7	1859,0
3. Белый	100	353,9	453,9	547,0
4. Бологое	200	267,0	467,0	467,0
5. Весьегонск	200	372,0	572,0	588,0
6. Вышний Волочек	600	-	600,0	1067,2
7. Вышневолоцкий	-	433,8	433,8	433,8
8. Жарки	100	181,7	281,7	944,0
9. Западная Двина	150	452,8	602,8	603,0
10.Зубцов	100	104,0	204,0	204,0
11. Калязин	100	344,2	444,2	420,0
12.Кашин	500	494,6	994,6	1489,0
13.Кесова Гора	100	228,8	328,8	312,6
14. Кимры	600	-	600,0	1428,6
15. Конаково	500	303,8	803,8	804,0
16. Красный Холм	200	428,8	628,8	874,0
17. Кувшиново	150	-	150,0	150,0
18. Лесное	150	230,2	380,2	517,0
19. Лихославль	100	471,0	571,0	1570,0
20. Максатиха	150	583,4	733,4	998,0
21. Молоково	150	402,8	552,8	552,0
22. Нелидово	400	324,2	724,2	763,0
23. Оленино	300	503,3	803,3	986,0
24. Осташков	350	317,3	667,3	667,0
25. Пено	200	182,1	382,1	380,0
26. Рамешки	150	-	150,0	317,0
27. Ржев	800	-	800,0	2575,5
28. Сандово	100	90,5	190,5	557,0
29. Селижарово	300	300,0	600,0	820,0
30. Сонково	150	301,2	451,2	588,0
31. Спирово	150	237,5	387,5	378,0
32. Старица	300	-	300,0	395,0
33. Торжок	700	-	700,0	2205,0
34. Торопец	250	255,0	505,0	505,0
35. Удомля	300	475,0	775,0	774,0
36. Фирово	200	-	200,0	196,0
37. Тверь	5700	-	5700,0	6573,8
ИТОГО:	15200	9704,6	24904,6	35113,5

Вышеперечисленные расходы противоречат Закону РФ «О дорожных фондах в РФ» и являются незаконными.

Кредиторская задолженность на 1.01.99 года равна 121552 тыс.руб., перед подрядными организациями – 120263,6 тыс.рублей. В том числе:

№№ пп		Сумма в тыс.руб.
1	ЗАО «Агропромдорстрой»	26711
2	Конаковское ДРСУ	3064
3	Фирма «Лихославльавтодор»	2472
4	ГП «Тверьавтодор»	65620
5	ЗАО «Чуприяновская ДПМК»	1526
6	ЗАО «Волгодорстрой»	5550
7	МП ОТП	653
8	ТОО «Дугражданстрой»	783
9	Сельхозтехника	6296
10	АОЗТ «Фироваагродорстрой»	772
11	Мостотряд-19	1618
12	Сандовская ПМК	27
13	Полихром	1055
14	ДРСУ-8	733
15	ДРСУ-2	180
16	ДРСУ-10	8
17	Проектная контора	274
18	Тверьдорпроект	280
19	Дорсигнал	182
20	ООО ТПСК	71
21	ООО ВИТ	150
22	«Эффект»	40
23	Тверская механическая компания	59
24	Доринженеринг	44
25	РОСДОРНИИ	121
26	Премия за ввод объектов организациям	285
27	Пеновский центр гос.сан.эп.	512
28	«Андреев-Софт»	34
29	ОАО «Тверьстроймаш»	202
30	ЗАО «Невская перспектива»	650
31	Тверской экскаваторный завод	285
32	Гос.инспекция по охране памятников	6
33	По оплате труда	190
34	По социальному страхованию и обеспечению	104
35	Задолженность перед бюджетом	14
36	Профсоюзные взносы	3
37	«Тверьавтодор»	27
38	Предприятие «Нордок»	1
39	Тверской гидрометцентр	19
40	Кашинское ДРСУ	2
41	Техника в аренду	66
42	Гос.налоговая инспекция	862
43	Алименты	1

	ИТОГО:	121552
--	--------	--------

Дебиторская задолженность на 1.01.99 года равна 18,983 тыс.руб. В том числе:

№№ пп		Сумма в тыс.руб.
1	ЗАО «Тверьагропромдорстрой»	4429
2	АО «Волгодорстрой»	92
3	Белый ПМК	39
4	СМУ КТС	2
5	Краснохолмское ПМК	19
6	Рамешковская ПМК	6
7	ГИПРОДОРНИИ	67
8	АО «Аккорд»	18
9	РОСО-Москва	33
10	ГП Союздорпроект	30
11	Фирма «Магистраль»	44
12	МП Многоотраслевое объединение	20
13	Авансовые платежи по НДС	215
14	Муждугородная телефонная станция	19
15	Октябрьская железная дорога	2096
		232
16	Авансы на приобретение щебня (для ГП «Тверьавтодор»)	1500
17	Федеральный зачет	9958
18	ООО «Эридан»	164
	ИТОГО:	18983

Дебиторская задолженность образована в основном за счет перечисления авансов подрядным организациям на приобретение сырья и материалов в счет выполненных работ и авансов связанных с выполнением функции управления дорожным хозяйством.

В проверяемом периоде наблюдается снижение остатков по счету 08 «Незавершенное строительство» (С-до на 1.01.98 года = 236,7 млн.рублей, с-до на 1.01.99г. – 215,3 млн.рублей). (Приложение № 2). И счету 20 «Ремонт автодорог» (с-до на 1.01.98г. – 176,81 млн.рублей; сальдо на 1.01.99г. – 162,5 млн.руб.) (Приложение № 3). На данных счетах показаны суммы выполненных работ по строительству и ремонту автодорог, принятые Дирекцией у подрядных организаций, по которым объекты еще не введены в эксплуатацию. Поэтому на данные суммы не уменьшен источник финансирования. Остаток по счету 96 на 1.01.99 года равен – 215531,0 тыс.рублей.

Как видно из таблицы в приложении № 2, работы по строительству по большинству приведенных объектов заморожены. Из за недостатка средств дорожного фонда, выполняются работы по ремонту и содержанию действующей сети автодорог. Еще одной из причин больших остатков по данным счетам является то, что срок выполнения работ по строительству и ремонту автодорог не всегда совпадает с календарным годом, на который принимается бюджет дорожного фонда.

На основании Указа Президента РФ № 305 от 8.04.97 года Дирекцией в 1998 году подряды на дорожно-строительные работы и на закупку ресурсов и услуг выдавались по результатам торгов.

Проведение подрядных торгов (конкурсов) за 1998 год.

По отчетным данным за 1998 год было проведено торгов:

1. Открытых - 24 конкурса.

Подано 53 заявки.

Заключено 24 контракта с победителями торгов.

Сумма заключенных контрактов 107387 тыс.руб.

Инвесторская цена – 123080 тыс.руб.

Экономический эффект 15693 тыс.руб.

В том числе два конкурса на закупку продукции:

а) соли технической (цена контракта 6600 тыс.руб., инв.цена 8250, эк.эфф.1650 тыс.руб.);

б) знаков дорожных (цена контракта 74 тыс.руб., инф. Цена 129 тыс.руб., эк.эфф. 55 тыс.руб.).

2. По 9-ти объектам произведена закупка работ «у единственного поставщика».

Стоимость контрактов 22506 тыс.руб.

Инвесторская цена 25214 тыс.руб.

Экономический эффект 2708 тыс.руб.

(При объявлении открытых конкурсов на выполнение работ по ремонту а/д Н.Горицы-Поводнево в Сонковском районе, ремонту а/д Коломно-Боровно-Тубосс на уч.3+700-6+050, Коломно-Боровно-Тубосс на уч.0-3+400,6+300-

11+000, ремонту а/д «Глазково-Мухино» – Первомайские Горки, ремонту а/д Осташков-Селижарово-Ржев уч.5-10 км, Селижарово-Шуваево; гр. Бежецкого района – Новокотово, Березуг-Погост, Титово-Б.Городок заявки на участие в конкурсах подали только по одному претенденту на каждый из перечисленных объектов. По разрешению Комитета экономики администрации области контракты заключены «с единственным поставщиком»).

3. Закрытых – 12 конкурсов на объекты незавершенного производства, в том числе:

за счет средств федерального дорожного фонда:

- проведено – 31 конкурс,
- подано – 69 заявок
- заключено – 31 контракт,
- стоимость контрактов всего 154935 тыс.руб.
- инвесторская стоимость 159726 тыс.руб.
- экономический эффект 4791 тыс.руб.

за счет средств территориального дорожного фонда:

- проведено – 81 конкурс
- подано – 169 заявок
- заключено – 81 контракт
- стоимость аонтрактов всего 206953 тыс.руб.
- инвесторская стоимость 220629 тыс.руб.
- экономический эффект 13676 тыс.руб.

Стоимость проведения открытых торгов (конкурсов) – 107 тыс.руб.

Общий экономический эффект от проведения торгов составил в отчетном периоде – 36868 тыс.руб.

Развитие системы подрядных торгов на дорожно-строительные работы и ресурсы по Тверской области.

Наименование показателя	1996год	1997 год	1998 год
Количество проведенных торгов, всего ед.	14	13	145
В том числе:			
подрядные торги, ед.	14	13	143

торги на закупку ресурсов и услуг, ед.	-	-	2
Стоимость контрактов, заключенных по результатам торгов	61,7 млрд.руб.	26,0 млрд.руб.	491,8 млн.руб.
В том числе по подрядным торгам	61,7 млрд.руб.	26,0 млрд.руб.	485,1 млн.руб.
Инвесторская цена всех контрактов	62,5 млрд.руб.	30,1 млрд.руб.	528,7 млн.руб.
Экономический эффект	1,2 млрд.руб.	4,1 млрд.руб.	36,9 млн.руб.

Как видно из приведенной таблицы значительно увеличился экономический эффект от проведения торгов в 1998 году по сравнению с 1996 и 1997 годами. Следовательно торги являются одним из инструментов эффективного использования средств территориального дорожного фонда Тверской области.

Еще одним из инструментов эффективного использования средств дорожного фонда является применение в Тверской области одних из самых низких индексов цен стоимости строительных работ. (Приложение № 4).

ВЫВОДЫ

1. Нормативные документы, регулирующие порядок образования и использования средств территориального дорожного фонда Тверской области не соответствуют Закону РФ «О дорожных фондах в РФ» № 1759-1 от 18.10.91г. (с дополнениями и изменениями).
2. Источники формирования доходной части бюджета соответствуют Закону РФ «О дорожных фондах в РФ» № 1759-1 от 18.10.91г.
 - 2.1. Не соответствует Закону РФ «О федеральном бюджете на 1998 год» № 42 ФЗ от 26.03.98 года сумма по статье 4 доходной части бюджета «Дотации из федерального фонда».
 - 2.2. Распоряжение имуществом фонда (в том числе сдача его в аренду) Дирекцией производится без согласования с Комитетом по управлению имуществом Тверской области.
3. Зачеты, проводимые Дирекцией не всегда соответствуют письму Администрации Тверской области № 55/1809-95 от 20.11.95 года и «Порядку проведения зачета задолженности по налогам в

территориальный дорожный фонд Тверской области при финансировании расходов из территориального дорожного фонда».

4. В расходной части бюджета допущен перерасход по статьям 2,6,7,10 без увеличения общего лимита бюджета. Всего на сумму – 99693,2 тыс.рублей. Бюджет является законом и перераспределение средств с одних статей на другие даже без увеличения общего лимита бюджета должно производиться только на основании изменений внесенных в закон. В противном случае перерасход по вышеназванным статьям является незаконным.
5. Часть техники и оборудования не оприходована на баланс Дирекции, а путем «финансирования приобретения техники» в зачетных схемах приобретена ГП «Тверьавтодор» в сумме 12743,0 тыс.рублей и Конаковским ДРСУ – 501,0 тыс.рублей. Всего на сумму 13244 тыс.рублей, что является незаконным.
6. На строительство жилья Дирекцией в 1998 году израсходовано 1058,2 тыс.рублей., что разрешено Законом Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год» № 83 от 27.11.97г., который в этой части противоречит Закону РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации» № 1759-1 от 18.10.91г.
7. Смета расходов по управлению дорожным хозяйством и смета административно-хозяйственных расходов Дирекции утверждена директором Дирекции, а не вышестоящей организацией.
8. Дирекцией направлены средства фонда в сумме 242,6 тыс.рублей на социальную защиту работников, что не соответствует Закону РФ «О дорожных фондах в РФ».
9. Дирекцией направлены 35113,5 тыс.рублей на ремонт и содержание магистральных улиц городов. Из них 15000,0 тыс.рублей утверждены в бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год; 13391,0 тыс.рублей израсходованы в счет целевой льготы по налогу на землю и 6722,5 тыс.рублей за счет содержания действующей сети дорог общего использования. Все это противоречит Закону РФ «О дорожных фондах в РФ».

10. При расчете векселями с подрядчиками Дирекцией в 1998 году дисконт отнесен на расходы фонда на общую сумму 1210,0 тыс.рублей, что является незаконным.
11. Отчет об исполнении бюджета территориального дорожного фонда Тверской области за 1998 год составлен с нарушением Закона РФ «О дорожных фондах в РФ» и Закона Тверской области «О бюджете территориального дорожного фонда Тверской области на 1998 год». В процессе проверки Дирекцией отчет приведен в соответствие с законами.

**Аудитор контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания
Тверской области**

Л.П. Кононенко

Согласовано:

Директор Дирекции территориального
дорожного фонда Тверской области

В.Г. Шеин

Главный бухгалтер Дирекции
территориального дорожного фонда
Тверской области

О.Ю. Скорик