

Отчет
по результатам проведенной в департаменте по социально-экономическому развитию села Тверской области проверки по вопросу финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на выплату субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно) в рамках реализации областной целевой программы «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы».

г. Тверь

30.06.2005 г.

Основание для проведения проверки:

Пункт 18 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 10.02.2005 года №1187-П-3, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 11.05.2005 № 26.

Цель проверки: определение законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на выплату субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно).

Объект проверки: Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области.

Исполнители проверки: аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Аксенова Л.М., консультант Е.В. Тузова

Вопросы проверки:

1. Нормативная правовая база по вопросу финансирования из областного бюджета Тверской области субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно).

2. Соблюдение условий выплаты субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям за реализованное сырье льна урожая 2004 года, установленных постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004г. №148-па.

3. Проверка начисленных сумм субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно), применения утвержденных размеров (ставок) субсидий (выборочно).

4. Санкционирование и финансирование расходов областного бюджета на реализацию мероприятий областной целевой программы «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы» (субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно)).

5. Проверка достоверности отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2004 год (форма 2) и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на выплату субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно).

О проведении проверки поставлены в известность: директор департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области Краснобородько В.В., главный бухгалтер Котюкова Л.В.

Проверка проводилась с 12 мая по 10 июня 2005 года.

По результатам проверки был составлен акт от 17.06. 2005г., направленный 20.06.2005 №290 в департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области для выражения мнения в письменном виде, которое учтено при составлении отчета.

Нормативные документы, используемые при проведении проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Закон Российской Федерации от 15.08.1996г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (в ред. Федеральных законов от 05.08.2000 №115-ФЗ, от 08.08.2001 №127-ФЗ, от 07.05.2002 №51-ФЗ, от 06.05.2003 №53-ФЗ, от 26.05.2004 №45-ФЗ, от 29.06.2004 №58-ФЗ, от 23.12.2004 №174-ФЗ).
3. Приказ Министерства финансов РФ от 15.06.2000г. № 54н «Об утверждении инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью» (в редакции от 10.09.2001 №73н, от 31.12.2004 №131н).
4. Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (в редакции от 10.07.2000 №65н, от 09.06.2001 №44н).
5. Приказ Минфина РФ от 11.12.2002г. № 127н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 20.05.2003 №45н, от 12.08.2003 №73н, от 11.12.2003 №115н, от 24.02.2004 №24н, от 22.04.2004 №41н, от 16.06.2004 №50н, от 15.09.2004 №79н, от 30.09.2004 №88н, от 12.11.2004 №102н).
6. Закон Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изменениями и дополнениями от 17 июня 2004 № 41-ЗО, от 28 сентября 2004 № 55-ЗО, от 29.12.2004 № 90-ЗО).
7. Закон Тверской области от 9.04.2002 г. № 27-ЗО «Об областной целевой программе «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы» » (в редакции от 12.11.2004 №67-ЗО).
8. Постановление Администрации Тверской области от 30.07.2004г. №148-па «Об утверждении на 2004 год ставок субсидий за реализованное сельхозтоваропроизводителями сырье льна (в переводе на льноволокно)».
9. Постановление Администрации Тверской области от 24.04.2002г. №148-па «О департаменте по социально-экономическому развитию села Администрации

Тверской области» (в редакции от 15.10.2003 №346-па, от 20.01.2004 №3-па, от 16.11.2004 №220-па).

В результате проведенной проверки установлено следующее.

Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области является исполнительным органом государственной власти Тверской области, проводящим государственную политику и осуществляющим управление, координацию и регулирование в сфере агропромышленного комплекса на региональном уровне. Положение о Департаменте утверждено постановлением Администрации Тверской области от 24.04.2002г. №148-па «О департаменте по социально-экономическому развитию села Администрации Тверской области» (в редакции от 15.10.2003 №346-па, от 20.01.2004 №3-па, от 16.11.2004 №220-па).

Распорядителями средств областного бюджета Тверской области в 2004 году являлись: с правом первой подписи директор Департамента с 1.01.2004 по 30.04.2004 – Милорадов И.Я., с 18.05.2004 года – Краснобородько В.В., правом второй подписи с 1.01.2004 по 12.04.2004 года – главный бухгалтер Елина О.Ю., с 28.05.2004 года – Котюкова Л.В.

Нормативная правовая база по вопросу финансирования из областного бюджета Тверской области субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно).

Средства областного бюджета Тверской области на выплату субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) предоставлялись в 2004 году в рамках реализации областной целевой программы «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы», утвержденной законом Тверской области от 9.04.2002г. №27-ЗО (с изменениями от 12.11.2004г. №67-ЗО), ресурсным обеспечением которой предусмотрены средства областного бюджета на указанные цели в сумме 47 600 000 рублей.

Законом Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изменениями и дополнениями от 17 июня 2004 № 41-ЗО, от 28 сентября 2004 № 55-ЗО, от 29.12.2004 № 90-ЗО) на выплату субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) предусмотрены бюджетные назначения в объеме 44 616 000 рублей, что меньше программного ресурсного обеспечения на 2 984 000 рублей, или на 6,7%, из них:

- на субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям за сданное льноволокно в 2003 году – 18 153 000 рублей, за сданное льноволокно в 2004 году в сумме 26 463 000 рублей, или 59,3% предусмотренных средств.

В соответствии с разделом 5 «Организация управления программой, механизм реализации и контроль за ходом выполнения Программы» вышеназванной областной целевой программы в мероприятиях по использованию средств областного бюджета, выделенных на выплату субсидий сельхозтоваропроизводителям за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) участвуют органы управления АПК муниципальных образований на основании соглашений, заключенных с департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области.

Так, в 2004 году департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области заключены договоры о совместных действиях в сфере АПК с органами управления АПК муниципальных образований на предмет

распределения субсидий за реализованное льноволокно и контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Согласно статье 2 закона Тверской области от 9.04.2002г. №27-ЗО «Об областной целевой программе «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы» (с изменениями от 12.11.2004г. №67-ЗО) Администрации Тверской области предоставлено право «ежегодно устанавливать размеры субсидий на развитие льняного комплекса Тверской области с учетом возможностей областного бюджета».

Указанный закон также предусматривает, что необходимый пакет документов для выплаты средств из областного бюджета на субсидии за реализованное льноволокно определяется Администрацией Тверской области.

Так, постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004г. №148-па «Об утверждении на 2004 год ставок субсидий за реализованное сельхозтоваропроизводителями сырье льна (в переводе на льноволокно)» установлены дифференцированные ставки субсидий за реализованное в 2004 году сырье льна (в переводе на льноволокно) с учетом качества льнотресты и утвержден перечень документов на получение данных субсидий.

Кроме того, вышеназванным постановлением установлены критерии выплаты субсидий за реализованное в 2004 году сырье льна (в переводе на льноволокно), т.е. определены дополнительные условия получения средств областного бюджета Тверской области на указанные цели.

А именно предусмотрено, что «субсидии выплачиваются сельскохозяйственным товаропроизводителям при представлении справки налогового органа об отсутствии задолженности по налоговым платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды на последнюю отчетную дату или вступившим в 2003 - 2004 годах в программу финансового оздоровления в соответствии с Федеральным законом от 09.07.2002 N83-ФЗ "О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей" и заключившим соглашение о реструктуризации долгов».

При этом следует отметить, что перечень документов (приложение 2 к постановлению Администрации Тверской области от 30.07.2004г. №148-па) на получение субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) не предусматривает предоставление сельскохозяйственными товаропроизводителями документов, подтверждающих выполнение условий выплаты субсидий, установленных Администрацией области.

Санкционирование и финансирование расходов областного бюджета на реализацию мероприятий областной целевой программы «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы» (субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно)).

В соответствии со статьей 220 БК РФ орган, исполняющий бюджет, в течение 10 дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи доводит показатели указанной росписи до всех нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств. Доведение показателей сводной бюджетной росписи должно осуществляться в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях.

При проверке установлено, что департаментом финансов Тверской области доведены до департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области бюджетные ассигнования на 2004 год в форме уведомления (письмом от

15.01.2004 №02-27-ИС/130) по разделу 0800 «Сельское хозяйство и рыболовство», подразделу 0801 «Сельскохозяйственное производство», целевой статье 731 «ОЦП «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 г.г.», виду расходов 219 «Дотации на производство льна и конопли» в сумме 30519000 рублей, в том числе по кварталам: I- 16209000 руб.; II- 6866000 руб.; IV – 7444000 руб., что соответствует назначениям, утвержденным законом Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

В течение 2004 года в сводную бюджетную роспись по департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области неоднократно вносились изменения. Уточненные бюджетные ассигнования доведены до департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований на 2004 год, в соответствии с которыми:

-перемещены бюджетные ассигнования по кварталам без изменения их общего объема по данному виду расхода: уменьшены на I квартал на сумму 12311300 рублей, увеличены на эту сумму на II квартал 2004г., уточненные бюджетные ассигнования составили на: I- 3897700 руб.; II- 19177300 руб.; IV – 7444000 руб. (уведомление № 01-Р-686/082-43 от 31.03.2004);

-перемещены бюджетные ассигнования по кварталам без изменения их общего объема по данному виду расхода: уменьшены на II квартал на сумму 4922300 рублей, увеличены на эту сумму на IV квартал 2004г., уточненные бюджетные ассигнования составили на: I- 3897700 руб.; II- 14255000 руб.; IV – 12366300 руб. (уведомление № 01-Р-1415/082-58 от 23.06.2004);

-увеличены бюджетные ассигнования по данному виду расходов на 17081000 рублей (до 47600000 рублей) или на 56% согласно закону Тверской области от 28.09.2004г. №55-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области от 26.12.2003г. №96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (уведомление № 01-Р-2660/082-109 от 21.09.2004);

-уменьшены бюджетные ассигнования на этот вид расхода на 2984000 рублей или на 6,3% (до 44616000 рублей), что соответствует закону Тверской области от 29.12.2004 №90-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области от 26.12.2003г. №96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (уведомления № 01-Р-3832/082-125 от 1.12.2004 на сумму «-145184 рубля», №01-Р-4277/082-136 от 23.12.2004 на сумму «-553000 рублей», №01-Р-4427/082-177 от 24.12.2004 на сумму «-2285816 рублей»).

Указанное выше увеличение и уменьшение бюджетных ассигнований на 2004 год в сумме соответственно на 17081000 рублей и 2984000 рублей осуществлено в нарушение статьи 220 БК РФ в той части, что уполномоченный исполнительный орган обязан доводить до распорядителей бюджетных средств «уведомления об изменении бюджетных ассигнований в течение 15 дней со дня принятия решения об их изменении», однако, департаментом финансов Тверской области доведены до департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области уведомления об изменении бюджетных ассигнований до принятия закона Тверской области об их изменении.

В соответствии со статьей 234 Бюджетного Кодекса РФ департаментом финансов Тверской области произведено изменение ассигнований в пределах 10% бюджетных назначений: увеличены бюджетные ассигнования по целевой статье 731 «ОЦП «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 г.г.»,

виду расходов 219 «Дотации на производство льна и конопли» на 169704 рубля, одновременно уменьшены на эту же сумму ассигнования по целевой статье 716 «ОЦП «Стабилизация и развитие птицеводческого комплекса в Тверской области в 1999-2000 годы и на период до 2005 года», виду расходов 210 «Субсидии на животноводческую продукцию из бюджетов субъектов РФ» (уведомление №01-Р-4453/082-182 от 24.12.2004 года).

В результате изменений бюджетные ассигнования на 2004 год по разделу 0800 «Сельское хозяйство и рыболовство», подразделу 0801 «Сельскохозяйственное производство» целевой статье 731 «ОЦП «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 г.г.», виду расходов 219 «Дотации на производство льна и конопли» составили 44785704 рублей, в том числе по кварталам: I- 3897700 руб.; II- 14255000 руб.; IV – 26633004 рублей.

В нарушение статьи 221 БК РФ в той части, что «в течение 10 дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящему распорядителю бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме», департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области смета доходов и расходов на 2004 год не составлялась и соответственно не утверждалась.

Из-за отсутствия сметы доходов и расходов на 2004 год проверить соответствие утвержденной сметы доведенной бюджетной росписи расходов не представляется возможным.

В соответствии со статьей 223 БК РФ лимиты бюджетных обязательств для распорядителей и получателей бюджетных средств утверждаются органом, исполняющим бюджет, и доводятся до всех распорядителей и получателей бюджетных средств.

В ходе исполнения бюджетной росписи департаментом финансов Тверской области в 2004 году по виду расходов 219 «Дотации на производство льна и конопли» неоднократно вносились изменения в лимиты бюджетных обязательств, доведенные департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области.

Объемы лимитов бюджетных обязательств на 2004 год (с учетом изменений), доведенные департаментом финансов Тверской области до департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области по разделу 0800 «Сельское хозяйство и рыболовство», подразделу 0801 «Сельскохозяйственное производство», целевой статье 731 «ОЦП «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 г.г.», виду расходов 219 «Дотации на производство льна и конопли» составили 44785704 рубля, что соответствовало бюджетным ассигнованиям.

Для учета операций по исполнению расходов областного бюджета Тверской области департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области в отделе казначейского исполнения областного бюджета Тверской области департамента финансов Тверской области был открыт лицевой счет № 0820801731219010450100258 для учета расходов на выплату субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) по областной целевой программе «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 г.г.».

Финансирование расходов на выплату субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) за

счет средств областного бюджета Тверской области в 2004 году составило 44785404 рубля, или 99,9% к доведенным лимитам бюджетных обязательств, в том числе по кварталам: I- 3897700 руб.; II- 14255000 руб.; IV – 26632704 рублей.

Кассовые расходы составили 44785404 рубля, или 100% от полученного финансирования, из них на выплату субсидий за реализованное сырье льна в 2004 году –26632704 рубля.

В ходе проверки установлены случаи несвоевременного подтверждения отделом казначейского исполнения областного бюджета Тверской области департамента финансов Тверской области бюджетных обязательств (от 4-х до 5-ти рабочих дней), что является нарушением пункта 3 статьи 226 БК РФ в той части, что «орган, исполняющий бюджет, осуществляет процедуру подтверждения исполнения денежных обязательств и не позднее трех дней с момента представления платежных документов совершает разрешительную надпись».

Так, например, реестр № 974 от 5.11.2004г. на выплату субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно), представленный департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области, исполнен департаментом финансов Тверской области 10.11.2004года, реестр № 285 от 22.11.2004г. по указанному виду расхода исполнен департаментом финансов Тверской области 26.11.2004 года, реестр № 729 от 16.12.2004 исполнен 21.12.2004 года.

**Соблюдение условий выплаты субсидий сельскохозяйственным
товаропроизводителям за реализованное сырье льна урожая 2004 года,
установленных постановлением Администрации Тверской области от
30.07.2004г. №148-па.**

Во исполнение постановления Администрации Тверской области от 30.07.2004г. № 148-па «Об утверждении на 2004 год ставок субсидий за реализованное сельхозтоваропроизводителями сырье льна (в переводе на льноволокно)» в части соблюдения условий выплаты субсидий, департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области приказом от 13.08.2004г. № 253 «О мерах по реализации постановления Администрации Тверской области от 30.07.2004 №148-па» в соответствии с заключенными договорами о совместных действиях в сфере агропромышленного комплекса органам управления АПК муниципальных образований поручено представлять сводный реестр справок налогового органа об отсутствии задолженности по налоговым платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды с указанием номера и даты.

При проверке установлено, что с документами на получение субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) органы управления АПК муниципальных образований представляли реестры справок налоговых органов об отсутствии задолженности по налоговым платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, либо копии вышеназванных справок.

При проверке соблюдения условий выплаты субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям «вступившим в 2003 - 2004 годах в программу финансового оздоровления в соответствии с Федеральным законом от 09.07.2002 N 83-ФЗ "О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей" и заключившим соглашение о реструктуризации долгов» установлено следующее, что 12 сельскохозяйственным товаропроизводителям, заключившим соглашения о

реструктуризации долгов 26 октября, 22 ноября, 9 декабря 2004 года, выплачены субсидии за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) на общую сумму 1457889,92 рублей с нарушением условий их предоставления, а именно:

1) ФГУП «ОПХ Калининской МИС» Торжокского района выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре 2004 года в объеме 20557 кг, на сумму 72371,3 рублей, или раньше заключенного предприятием соглашения о реструктуризации долгов.

Данным предприятием соглашение о реструктуризации долгов №239 заключено 26.10.2004г. (решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 26.10.2004 № 28 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей»);

2) Колхозу «Родина» Весьегонского района выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре 2004 года (приемная квитанция № 005877 от 30.09.2004) в объеме 8543 кг, в октябре 2004 года (приемная квитанция № 002434 от 20.10.2004) в объеме 11239 кг в общей сумме 57367,8 рублей, или раньше заключенного предприятием соглашения о реструктуризации долгов.

Соглашение о реструктуризации долгов №228 заключено 26.10.2004г. (решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 26.10.2004 № 28 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей»);

3) Колхозу «Прогресс» Кесовогорского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 251- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в октябре-ноябре 2004 года в объеме 24552 кг на сумму 72316,14 рублей;

4) Колхозу им. Чудова Сонковского района (соглашение о реструктуризации долгов от 22.11.2004 № 242 - решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 22.11.2004 № 30 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре-октябре 2004 года в объеме 163033 кг на сумму 515576,9 рублей;

5) СПК «Колос» Фировского района (соглашение о реструктуризации долгов от 26.10.2004 № 222- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 26.10.2004 № 28 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре 2004 года в объеме 38813 кг, в октябре 2004 года (приемная квитанция № 020765 от 7.10.2004) в объеме 2644 кг с учетом применения дифференцированных ставок в общей сумме 131094,3 рублей;

6) СПК «Сознательный» Зубцовского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 252- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных

товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в октябре 2004 года в объеме 27020 кг на сумму 89916,10 рублей;

7) СХПК «Держа» Зубцовского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 253- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в октябре 2004 года в объеме 74795 кг на сумму 237422 рубля;

8) ОМУП «Отрадное» Оленинского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 248- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре 2004 года в объеме 30048 кг на сумму 99559,58 рублей;

9) ОМУП «Гришино» Оленинского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 245- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре-октябре 2004 года в объеме 14176 кг на сумму 48288,64 рублей;

10) ОМУП «Гусево» Оленинского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 246- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в сентябре-октябре 2004 года в объеме 11652 кг на сумму 40535,64 рублей;

11) ОМУП «Исток» Оленинского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 247- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в октябре 2004 года в объеме 16269 кг на сумму 57339,24 рублей;

12) ОМУП «Толокново» Оленинского района (соглашение о реструктуризации долгов от 9.12.2004 № 244- решение межведомственной территориальной комиссии по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей Тверской области от 9.12.2004 № 32 «О подписании соглашений о реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей») выплачена субсидия за реализованное льноволокно в октябре 2004 года в объеме 9781 кг на сумму 36102,28 рублей.

В результате изложенного выше, средства областного бюджета Тверской области **в сумме 1457889,92 рублей**, перечисленные сельскохозяйственным

товаропроизводителям на указанные цели, не соответствующие условиям, определенным постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 №148-па, **в соответствии с требованием статей 38 и 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.**

Следует отметить, что в представленном департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области на акт проверки в протоколе разногласий от 29.06.2005 №01-589 указано на то, что условия предоставления субсидий выполнены, обосновав такое утверждение тем, что даты начисления субсидий и даты реестра о перечислении субсидий районным управлениям сельского хозяйства муниципальных образований указаны после даты заключения соглашений о реструктуризации долгов.

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области в акте проверки по вопросу финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на выплату субсидий за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно) в рамках реализации областной целевой программы «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005 годы», обосновала нецелевое использование средств областного бюджета Тверской области в связи с невыполнением условий их предоставления по датам реализации льна (в переводе на льноволокно), обозначенная в приемных квитанциях, которые указывают на то, что принятая к расчету реализация льна, осуществлена до подписания соглашения о реструктуризации долгов.

Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области обосновал свои возражения о нецелевом использовании средств областного бюджета тем, что даты начисления субсидий (указанные в протоколе разногласий) даты начисления субсидий, в представленных на проверку документах отсутствовали, кроме того, дата начисления не совпадает с датой реализации сырья льна) и даты реестра о перечислении средств областного бюджета Тверской области районным управлениям сельского хозяйства муниципальных образований (которые не подтверждают выплату средств на указанные цели конкретным сельскохозяйственным товаропроизводителям) позже чем даты подписания соглашений о реструктуризации долгов.

В связи с этим, контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области не может согласиться с возражениями по данному вопросу, изложенными в представленном протоколе разногласий.

Правильность начисления сумм субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно), применения утвержденных размеров (ставок) субсидий (выборочно).

Для получения субсидий сельскохозяйственные товаропроизводители представляли в органы управления АПК муниципальных образований первичные документы, предусмотренные и утвержденные приложением 2 постановления Администрации Тверской области от 30.07.2004г. №148-па «Об утверждении на 2004 год ставок субсидий за реализованное сельхозтоваропроизводителями сырья льна (в переводе на льноволокно)».

Органы управления АПК муниципальных образований представляли в Департамент первичные документы и сводные реестры о реализации

льнопродукции для получения субсидий в разрезе хозяйств района по форме, утвержденной вышеназванным постановлением.

В проверяемом периоде субсидии за реализованное в 2004 году сырье льна (в переводе на льноволокно) в объеме 7842,75 т выплачены через органы управления АПК муниципальных образований 124 сельскохозяйственным товаропроизводителям в сумме 26632704 рубля, из них с учетом применения дифференцированных ставок субсидий по номерам льнотресты:

Номер льнотресты	Объем реализованного льноволокна по номерам льнотресты		Ставка субсидии на 2004 год за реализованное льноволокно, руб./т	Сумма причитающихся к выплате субсидий, (руб.)
	(т)	Удельный вес к итогу, %		
1	3300,527	42,1	2900	9571528,3
1,25	1862,413	23,7	3400	6332204,2
1,5	1331,642	17,0	3800	5060239,6
1,75	544,416	6,9	4000	2177664,0
2,0	419,387	5,4	4200	1761425,4
2,5	384,365	4,9	4500	1729642,5
	7842,75	100,0		26632704,0

Следует отметить, что в общем объеме реализации просубсидированной льнопродукции 42,1% (3300,5 т) занимает льнотреста (в переводе на льноволокно) №1,0, на которую с учетом дифференцированных ставок от качества льнотресты выплачено 36% (9571528,3 рублей) от общей суммы субсидий за реализованное в 2004 году сырье льна (в переводе на льноволокно).

Основанием для расчета начисленных сумм субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям за реализованное сырье льна урожая 2004 года (в переводе на льноволокно) являлся объем реализованного сырья льна (в переводе на льноволокно), подтвержденный приемными квитанциями на закупку продукции льна (форма № ПК-16), внутривозвращенными накладными, актами приемки сырья и семян – на льнопродукцию, перерабатываемую в собственных цехах, и размер субсидии за 1 тонну, дифференцированный с учетом качества льнотресты.

При проверке соответствия объемов реализованной льнотресты по номерам и льноволокна в сводном реестре о реализации льнопродукции для получения субсидий из областного бюджета Тверской области в 2004 году данным первичных документов, представленных сельхозтоваропроизводителями на получение субсидий установлено следующее:

1) по колхозу им. Крупской Бежецкого района при начислении субсидий неверно учтена масса льнотресты по номеру по приемной квитанции № 080123 от 29.09.04. В результате завышен объем льнотресты № 1,0 на 2121 кг, льноволокна- на 624 кг, одновременно занижен объем льнотресты № 1,25 на 2121 кг, льноволокна- на 624 кг, что при применении дифференцированной ставки субсидий привело к недоплате субсидий предприятию в сумме 312 рублей;

2) по СХПК «Держа» Зубцовского района объем реализованной льнотресты по номерам 1,0; 1,25 в переводе на льноволокно, принятый к субсидированию не соответствует объему льнотресты в переводе на льноволокно по представленным

приемным квитанциям предприятия: занижен объем льнотресты № 1,0 в переводе на льноволокно- на 8 кг (36774-36782), завышен объем льнотресты № 1,25 в переводе на льноволокно- на 13 кг (34256-34243), что в целом привело к завышению суммы начисленных субсидий предприятию в размере 21 рубля;

3) по КХ «Покровское-1» Старицкого района при начислении субсидий по приемной квитанции № 119295 от 22.09.04 завышен объем льнотресты № 1,25 на 3576 кг, льноволокна- на 1052 кг, объем льнотресты № 1,75 на 3743 кг, льноволокна- на 1101 кг, что при применении дифференцированной ставки субсидий привело к завышению суммы начисленных субсидий предприятию в размере 7980,8 рублей.

В результате вышеизложенного следует, что средства областного бюджета Тверской области, выделенные на выплату субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) и направленные департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области через управление сельского хозяйства администрации Зубцовского района, управление сельского хозяйства администрации Старицкого района для расчетов за начисленные в 2004 году субсидии за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) сельскохозйственным товаропроизводителям **в результате завышения объемов реализации, в сумме 8001,8 рублей использованы не по целевому назначению.**

В период проверки также установлено, что при начислении субсидий за реализованное в 2004 году сырье льна (в переводе на льноволокно) по ООО «Северный Лен – Старица» Старицкого района в объем реализации льнопродукции включено льноволокно урожая 2003 года, реализованное предприятиям по переработке льна в январе-июне 2004 года в объеме 132903 кг. Вышеназванному предприятию выплачена субсидия за реализованное льноволокно урожая 2003 года с учетом применения дифференцированных ставок субсидий в сумме 418790 рублей.

В то же время при начислении субсидий за реализованное в 2004 году сырье льна (в переводе на льноволокно) ЗАО «Глухово» Торжокского района в объем реализованного льноволокна не включена реализация сырья льна урожая 2003 года в объеме 10808 кг, сумма начисленных субсидий могла быть по нему 31343,2 рубля.

Следует обратить внимание на то, что в бюджетном послании Губернатора Тверской области на 2004 год при формировании и обосновании потребности в бюджетных средствах на 2004 год на выплату субсидий сельхозтоваропроизводителям за сданное льноволокно в основе расчета заложена планируемая в 2004 году посевная площадь льна. Следовательно, расчет потребности не предполагает субсидирование льна урожая 2003 года, реализуемого предприятиями в 2004 году.

Кроме того, в перечне документов на получение субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно), утвержденном постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 №148-па, в котором говорится о реализации сырья льна в 2004 году, в то же время требуется предоставление сельскохозйственными товаропроизводителями отчета о посевных площадях сельскохозйственных культур под урожай текущего года (2004 года), заверенного органом управления агропромышленного комплекса муниципального образования.

В результате изложенного контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области полагает, что субсидирование реализованного льноволокна урожая 2003 года на посевных площадях 2004 года является необоснованным, а *выплаченная субсидия в сумме 418790 рублей является нецелевым использованием средств областного бюджета Тверской области.*

Выводы:

1. В нарушение статьи 221 БК РФ в той части, что «в течение 10 дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящему распорядителю бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме» смета доходов и расходов на 2004 год департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области не составлялась и соответственно не утверждалась.

2. В нарушение статьи 220 БК РФ в той части, что уполномоченный исполнительный орган обязан доводить до распорядителей бюджетных средств «уведомления об изменении бюджетных ассигнований в течение 15 дней со дня принятия решения об их изменении» департаментом финансов Тверской области доводились в 2004 году до департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области уведомления об изменении бюджетных ассигнований до принятия закона Тверской области об их изменении.

3. В нарушение пункта 3 статьи 226 БК РФ в той части, что «орган, исполняющий бюджет, осуществляет процедуру подтверждения исполнения денежных обязательств и не позднее трех дней с момента представления платежных документов совершает разрешительную надпись» имели место случаи несвоевременного подтверждения отделом казначейского исполнения областного бюджета Тверской области департамента финансов Тверской области бюджетных обязательств (от 4-х до 5-ти рабочих дней).

4. В нарушение условий выплаты субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, определенных постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 №148-па, 12 сельскохозяйственным товаропроизводителям выплачены субсидии за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) до заключения ими соглашения о реструктуризации долгов на общую сумму 1457889,92 рублей, что в соответствии с требованием статьи 38 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

5. В результате завышения объемов реализации сырья льна (в переводе на льноволокно) за счет средств областного бюджета Тверской области выплачены субсидии управлением сельского хозяйства администрации Зубцовского района и управлением сельского хозяйства администрации Старицкого района сельскохозяйственным товаропроизводителям в сумме 8001,8 рублей, что является нецелевым использованием средств областного бюджета Тверской области.

6. В нарушение требований, изложенных в постановлении Администрации Тверской области от 30.07.2004г. №148-па, в той части, что при выплате субсидий сельскохозяйственными товаропроизводителями необходимо предоставление отчета о посевных площадях сельскохозяйственных культур под урожай текущего года, заверенного органом управления агропромышленного комплекса муниципального образования, осуществлена выплата субсидий за реализованное льноволокно урожая 2003 года на посевных площадях 2004 года, что является

необоснованным, а выплаченная субсидия в сумме 418790 рублей нецелевым использованием средств областного бюджета Тверской области.

По результатам проведенной проверки предлагается:

Направить представление департаменту финансов Тверской области, в котором предложить:

1. Принять меры к департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, предусмотренные статьями 231 и 284 Бюджетного кодекса РФ, в целях восстановления в областной бюджет Тверской области расходов, использованных не по целевому назначению в сумме 1884682 рубля.

2. Потребовать от департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области при исполнении областного бюджета Тверской области соблюдение требований статей 220, 226 и 221 Бюджетного Кодекса РФ.

3. Потребовать от департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области при предоставлении в 2005 году сельскохозяйственным товаропроизводителям субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) соблюдения условий, определенных постановлением Администрации Тверской области от 05.05.2005 №167-па «Об утверждении ставок субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) и критериев их предоставления в 2005 году».

Направить представление департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, в котором предложить:

1. При исполнении областного бюджета Тверской области обеспечить соблюдение требований статей 220, 226 и 221 Бюджетного Кодекса РФ.

2. При предоставлении в 2005 году сельскохозяйственным товаропроизводителям субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) обеспечить соблюдение условий, определенных постановлением Администрации Тверской области от 05.05.2005 №167-па «Об утверждении ставок субсидий за реализованное сырье льна (в переводе на льноволокно) и критериев их предоставления в 2005 году».

Аудитор

Л.М. Аксенова