

ОТЧЕТ

по проверке полноты и своевременности возврата в 2004 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета Тверской области юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными предприятиями.

г.Тверь

июль 2005г.

Основание для проведения проверки:

Закон Тверской области от 30.07.98 г. № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» и п. 15 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 10.02.2005г. № 1187-П-3.

Цель проверки:

Определить полноту и своевременность возврата в 2004 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета Тверской области по разделу 3003 «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)» юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными предприятиями.

Объект проверки:

Департамент финансов Тверской области (далее департамент финансов).

Исполнители:

Аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Зверева Ольга Авенировна.

Консультант контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Цидильковская Валентина Ивановна.

Предмет проверки:

- Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс возврата бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета Тверской области;
- Документы, являющиеся основанием для предоставления бюджетных кредитов;
- Договора о предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета;
- Обязательства по централизованным кредитам перед областным бюджетом;
- Отчеты об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год и за 2004 год;
- Бухгалтерские документы.

Использованные нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Гражданский кодекс РФ;

- Федеральный закон от 31 марта 1995 г. № 39-ФЗ «О федеральном бюджете на 1995 год»;
- Федеральный закон от 24 апреля 1995 г. №46-ФЗ «О реорганизации задолженности по централизованным кредитам и начисленным по ним процентам организаций агропромышленного комплекса, а также организаций осуществляющих завоз (хранение и реализацию) продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности»;
- Федеральный закон от 15.08.1996г. №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 27.12.2000 №150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год»;
- Федеральный закон от 23.12.2004 № 173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год»;
- закон Тверской области от 27.02.2001г. № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области»;
- закон Тверской области от 27.12.2002 г. № 90-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год»;
- закон Тверской области от 26.12.2003г. №96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»;
- приказ Минфина РФ от 30.12.1999 №107н «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»;
- постановление Законодательного Собрания Тверской области от 29 марта 2001 г.№ 696-П-2 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета»;
- постановление Законодательного Собрания Тверской области от 9 сентября 2004 г. №997-П-3 «Об утверждении Порядка списания задолженности организаций и индивидуальных предпринимателей перед областным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которая в соответствии с действующим законодательством должна быть признана погашенной»;
- постановление Администрации Тверской области от 5 июня 2002 г. № 201-па «О департаменте финансов Администрации Тверской области»;
- постановление Администрации Тверской области от 9 декабря 2003 г. №405-па «Об утверждении Порядка проведения зачета денежных средств по встречным обязательствам между областным бюджетом Тверской области и получателями бюджетных средств»;
- постановления Администрации Тверской области о предоставлении кредитов из областного бюджета;
- распоряжение Администрации Тверской области от 17 августа 2004 г. № 385-ра «О мерах по исполнению распоряжения Правительства Российской Федерации от 11.12.2003 г. №1825-р»;
- приказы департамента финансов от 17.12.2004 № 1-НП и от 28.12.2004 № 2-НП «О проведении зачета денежных средств по встречным обязательствам»;
- приказы департамента финансов Тверской области о предоставлении кредитов из областного бюджета.

В результате проверки выявлено

1. Результаты проверки полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов в областной бюджет со сроком возврата в 2004 году в соответствии с условиями договоров

1.1. Результаты проверки возврата кредитов, предоставленных из областного бюджета Тверской области, юридическими лицами, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями.

В соответствии с условиями договоров о предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета, заключенных департаментом финансов Тверской области с юридическими лицами, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями, сумма возврата средств в областной бюджет в 2004 году составляла 3 074 тыс. рублей (см. приложение №1).

Фактически в 2004 году в областной бюджет данными юридическими лицами возвращено бюджетных кредитов на сумму 2 856 тыс. рублей, что составляет 93% от суммы, установленной в кредитных договорах. Возврат кредитов денежными средствами произведен на счет департамента финансов Тверской области.

№ п/п	Наименование юридического лица	№ и дата договора	Всего возвращено (тыс.руб.)	том числе			Сумма кредитов невозвращенных в срок (тыс.руб.)
				в срок	досрочно	позже срока	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОАО «Новоторжское»	№159 от 29.12.1999 г.	100	100			
2	НП корпорация «Тверьоблагропром-сервис»	№146 от 21.12.1999 г. (доп. сог. от 31.12.2003	230	230			64
3	НП корпорация «Тверьоблагропром-сервис»	№147 от 21.12.1999 г. (доп. сог. от 31.12.2003	237	118	119		
4	НП корпорация «Тверьоблагропром-сервис»	№148 от 21.12.1999 г. (доп. сог. от 31.12.2003	240	120		120	510
5	НП корпорация «Тверьоблагропром-сервис»	№150 от 21.12.1999 г. (доп. сог. от 31.12.2003	475	238	237		
6	Тверской областной фонд ипотечного кредитования	№ 05-14/1-4 от 22.09.2003	414	276		138	
7	ПО «Источник»	№ 05-14/1-5 от 25.06.2003 (доп.сог. от 15.02.2003 г.)	400	400			
8	ПО «Мастер»	№ 05-14/1-6 от 12.11.2003	160	160			
9	ЗАО «Лазурь»	№ 05-14/1-7 от 12.11.2003	600	600			
	ИТОГО		2 856	2 242	356	258	574

Из таблицы видно, что возвращено в областной бюджет кредитов с соблюдением сроков, установленных графиками возврата кредитов, в сумме 2242 тыс. рублей, досрочно - в сумме 356 тыс. рублей, с нарушением установленных сроков возврата - в сумме 258 тыс. рублей.

Сумма невозвращенных в установленный договорами срок бюджетных средств на конец 2004 года составила 574 тыс. рублей. Информация о полноте и сроках возврата кредитов в областной бюджет приведена в приложении №2.

Позже установленных графиками сроков возвращены средства в сумме 258 тыс. рублей, из них:

- в сумме 120 тыс. рублей НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» по договору №148 от 21.12.1999 г. (дополнительное соглашение от 31.12.2003 г.), в том числе в сумме 40 тыс. рублей - на 92 дня, в сумме 80 тыс. рублей - на 149 дней;

- в сумме 138 тыс. рублей Тверским областным фондом ипотечного кредитования по договору № 05-14/1-4 от 22.09.2003 г. на 11 дней.

Не возвращены в 2004 году в областной бюджет средства, предусмотренные договорами к возврату, в сумме 574 тыс. рублей из них:

- в сумме 64 тыс. рублей НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» по договору №146 от 21.12.1999 г. (дополнительное соглашение от 31.12.2003 г.);

- в сумме 510 тыс. рублей НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» по договору №148 от 21.12.1999 г. (дополнительное соглашение от 31.12.2003 г.).

Таким образом, в 2004 году НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» по договорам кредита не полностью выполнены условия возврата кредитных средств в областной бюджет в сумме 694 тыс. рублей.

На основании ст. 290 Бюджетного кодекса РФ департаментом финансов области по невозвращенным и несвоевременно возвращенным бюджетным кредитам были начислены пени в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки в сумме 21,5 тыс. рублей, в том числе в сумме 20,9 тыс. рублей НП корпорации «Тверьоблагропромсервис» и в сумме 0,6 тыс. рублей Тверскому областному фонду ипотечного кредитования. Тверским областным фондом ипотечного кредитования пени в сумме 0,6 тыс. рублей перечислены в областной бюджет в 2004 году. **НП корпорация «Тверьоблагропромсервис» начисленные пени в сумме 20,9 тыс. рублей в областной бюджет не перечислила.** Иных мер, как-то согласно п. 2.5 договоров о предоставлении и возврате займа с НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» списание в бесспорном порядке со счета заемщика пеней, департамент финансов Тверской области в 2004 году не применял.

В результате анализа договоров о предоставлении и возврате займа из областного бюджета от 21.12.1999 г. № 146 и №148, заключенных департаментом финансов Тверской области с НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» на основании распоряжений Губернатора Тверской области от 20.12.1999 г. №3439-р и №3445-р, выявлено следующее:

- по договорам НП корпорации «Тверьоблагропромсервис» были представлены из областного бюджета беспроцентные займы на создание фонда ремонта машин для сельских товаропроизводителей на общую сумму 2088 тыс. рублей со сроком возврата до 31 декабря 2003 года. Обеспечением исполнения

обязательств по данным договорам являлись договора залога третьих лиц: по договору №146 залогодателем являлось ОАО «Селижаровское РТП» на сумму 600 тыс. рублей, по договору №148 - ОАО «Сонковоремтехснаб» на сумму 720 тыс. рублей и ОАО «Агротехсервис» на сумму 815 тыс. рублей. В 2003 году НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» средства займа в областной бюджет не возвращены;

- к данным договорам департаментом финансов области на основании распоряжения Администрации Тверской области от 29.12.2003 г. №916-ра «О продлении срока пользования бюджетными кредитными средствами, выделенными НПК «Тверьоблагропромсервис» для формирования Фонда ремонта машин для сельских товаропроизводителей Тверской области» были заключены дополнительные соглашения от 31 декабря 2003 г. на продление срока пользования кредитными средствами на 2 года (с 31 декабря 2003 года до 31 декабря 2005 года). При этом департаментом финансов не производился анализ финансового состояния организации и источников обеспечения возврата кредита, а корпорацией не представлены все необходимые документы для проведения данного анализа, что является нарушением ст. 76 (п.6) Бюджетного кодекса РФ и п.п. 2.3, и 2.4 Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29 марта 2001 г. №696-П-2;

- в обеспечение исполнения обязательств по возврату кредитов по дополнительным соглашениям НП корпорации «Тверьоблагропромсервис» остались договора залога, заключенные в 1999 году. В письме департамента финансов области в адрес корпорации (от 19.11.2003г. №05-12/1 ИС-5331) запрашивалась информация для проведения анализа финансового состояния организации, а также обоснование источников обеспечения возврата кредита, т.к. оформленные в 1999 году залоги утратили свою ликвидность. Однако распоряжение Администрации Тверской области «О продлении срока пользования бюджетными кредитными средствами, выделенными НПК «Тверьоблагропромсервис» для формирования Фонда ремонта машин для сельских товаропроизводителей Тверской области» было принято без положительного заключения о пролонгации договоров от 21.12.1999 г. № 146 и №148 с НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис», т.е. с нарушением требований ст. 76 (п.6) Бюджетного кодекса РФ и Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета.

Дополнительные соглашения к кредитным договорам от 21.12.1999 г. № 146 и №148 были заключены с нарушением требований ст.76 Бюджетного кодекса РФ и Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29 марта 2001 г. №696-П-2. Как следствие в 2004 году НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» не выполнены условия возврата средств в областной бюджет по дополнительным соглашениям к кредитным договорам от 21.12.1999 г. № 146 и №148 и в областной бюджет не поступило

средств, предоставленных из областного бюджета на возвратной основе, в сумме 574 тыс. рублей.

1.2 Результаты проверки

возврата централизованных кредитов со сроком возврата в 2004 году в соответствии с условиями Обязательств.

В соответствии с условиями Обязательств, возникших в 1995 году в результате переоформления сельскохозяйственными предприятиями задолженности по централизованным кредитам, полученным в 1992-1994 годах и начисленным по ним процентам, в задолженность областному бюджету на основании Федерального закона от 31 марта 1995 г. № 39-ФЗ «О федеральном бюджете на 1995 год» и Федерального закона от 24 апреля 1995 г. №46-ФЗ «О переоформлении задолженности по централизованным кредитам и начисленным по ним процентам организаций агропромышленного комплекса, а также организаций осуществляющих завоз (хранение и реализацию) продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности», в 2004 году возврат централизованных кредитов в областной бюджет должен был производиться 7-ми организациями в сумме 211,2 тыс. рублей. Кроме того, данные организации имели просроченную задолженность на 1 января 2004 года по централизованным кредитам перед областным бюджетом в сумме 1267 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма возврата средств в областной бюджет в 2004 году должна составить 1478,2 тыс. рублей. Информация о задолженности в разрезе организаций приведена ниже в таблице и в приложении №1

№ п/п	Наименование юридических лиц	Дата Обязательств	Сумма кредита, подлежащая возврату в областной бюджет в 2004 году (тыс. руб.)			Фактически возвращено в 2004 году (тыс.руб.)
			согласно Обязательств	просроченная задолженность	Всего	
1	ТОО «Пиком»	27.06.1995	49,6	297,6	347,2	0
2	ОАО «Быстроп»	22.06.1995 и 19.07.1995	25,9	155,3	181,2	0
3	АООТ «Горопецкий мясокомбинат»	26.06.1995 и 24.07.1995	100,9	605,8	706,7	0
4	АООТ «Быковский льнозавод»	25.07.1995	5,8	34,4	40,2	0
5	АООТ «Кашинский мясокомбинат»	16.10.1995	19,3	115,6	134,9	0
6	АО «Рыбокомбинат» Вышневолоцкий район	24.07.1995	5	29,8	34,8	0

7	АО «Молзавод» Вышневолоцкий район	24.07.1995	4,7	28,5	33,2	0
	ИТОГО		211,2	1267	1478,2	0

Как видно из таблицы в 2004 году организациями в нарушение Обязательств централизованные кредиты в областной бюджет в сумме 211,2 тыс. рублей не возвращены. Следовательно, просроченная задолженность по централизованным кредитам данных организаций за 2004 год увеличилась на сумму 211,2 тыс. рублей и на 1 января 2005 года составила 1478,2 тыс. рублей.

С целью возврата просроченной задолженности по централизованным кредитам в областной бюджет департамент финансов обращался в Арбитражный суд Тверской области с исками к трем организациям:

- по Обязательствам от 26.06.1995 г. и от 24.07.1995 г. к АООТ «Торопецкий мясокомбинат» на сумму 605, 888 тыс. рублей (сумма долга по Обязательствам 807,7 тыс. рублей);

- по Обязательству от 25.07.1995 г. к АООТ «Быковский льнозавод» на сумму 28,690 тыс. рублей (сумма долга по Обязательству 45,9 тыс. рублей);

- по Обязательству от 16.10.1995 г. к АООТ «Кашинский мясокомбинат» на сумму 96, 386 тыс. рублей (сумма долга по Обязательству в сумме 154,2 тыс. рублей).

По иску к АООТ «Торопецкий мясокомбинат» Арбитражным судом Тверской области принято решение от 28.01.2004 г. по делу № А66-7652-03 о не рассмотрении иска в связи с рассмотрением в суде дела о банкротстве АООТ «Торопецкий мясокомбинат». По Обязательствам АООТ «Быковский льнозавод» и АООТ «Кашинский мясокомбинат» решениями Арбитражного суда Тверской области от 01.03.2004 г. по делам № А66-7653-03 и № А66-7654-03 иски были удовлетворены соответственно в суммах 28,69 тыс. рублей и 96,386 тыс. рублей. Однако исполнительные документы по данным организациям не были исполнены ввиду отсутствия имущества, на которое может быть обращено взыскание.

На момент возврата кредита в областной бюджет на ОАО «Быстроп» и ТОО «Пиком» было открыто конкурсное производство и департаментом финансов были поданы денежные требования к данным организациям, которые не были удовлетворены. В последствии решениями Арбитражного суда Тверской области данные организации признаны банкротами. Следовательно, взыскать задолженность в областной бюджет по данным договорам практически невозможно.

Меры, принятые департаментом финансов по взысканию задолженности по централизованным кредитам в 2004 году не обеспечили возврата средств в областной бюджет.

К АО «Рыбокомбинат» и «Молзавод» Вышневолоцкого района департаментом финансов меры по возврату централизованных кредитов не применялись.

2. Результаты проверки возврата кредитов со сроком возврата до 1 января 2004 года юридическими лицами, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями и не обеспечившими своевременный и полный возврат кредитных средств в областной бюджет.

Согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2003 год и договорам кредита сумма бюджетных средств, предоставленная из областного бюджета на возвратной основе юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными предприятиями, и невозвращенная в областной бюджет по истечению срока ее возврата в соответствии с кредитными договорами на 1 января 2004 года составляла 29 890 тыс. рублей (см. приложение №1).

Несвоевременно возвращенные средства, были предоставлены из областного бюджета в период 1994 - 2002 годы по 27 кредитным договорам со сроком гашения кредитов с 1994 года по ноябрь 2003 года. Всего по данным кредитным договорам было предоставлено средств на сумму 51 168 тыс. рублей, из них сумма невозвращенных средств на 1 января 2004 года составила 29890 тыс. рублей или 58,4%. При чем ни по одному договору сумма в областной бюджет не была возвращена полностью, а по 11 кредитным договорам 100 процентов предоставленных средств в сумме 6 829 тыс. рублей следует отнести к невозвращенным. В основном задолженность образовалась по кредитам со сроком возврата в 1998 году в сумме 6097 тыс. рублей, в 2000 году - в сумме 16967 тыс. рублей и в 2001 году - в сумме 4076 тыс. рублей.

С целью возврата средств в областной бюджет департаментом финансов была проведена определенная работа: письменные напоминания о задолженности перед областным бюджетом, письменные требования о погашении просроченной задолженности в областной бюджет, включая требования в процессе конкурсного производства. В результате по 26-ти кредитным договорам были предъявлены иски в Арбитражный суд к кредиторам о взыскании невозвращенных в областной бюджет средств. На момент проведения проверки по 16-ти кредитным договорам были приняты решения о взыскании задолженности, по 10 кредитным договорам было отказано в удовлетворении исков либо отказано в исполнительном производстве.

За 2004 год сумма просроченной задолженности перед областным бюджетом по кредитным договорам с юридическими лицами, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями, уменьшилась на 7 146,3 тыс. рублей или почти на 24%. Соответственно сумма бюджетных средств, невозвращенная в областной бюджет на 1 января 2005 года составила 22 744 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по договорам кредита за 2004 год уменьшилась за счет:

1. возвращения средств в погашение задолженности по просроченным кредитам на сумму 1039 тыс. рублей, в том числе в сумме 39 тыс. рублей денежными средствами и в сумме 1 000 рублей за счет сокращения финансирования из областного бюджета на данную сумму поручителя по договору гарантии (администрации Торопецкого района),
2. списания просроченной задолженности перед областным бюджетом на сумму 6 057 тыс. рублей согласно Порядка списания задолженности

организаций и индивидуальных предпринимателей перед областным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которая в соответствии с действующим законодательством должна быть признана погашенной, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 9 сентября 2004 г. №997-П-3 (далее Порядок списания задолженности),

3. погашения задолженности путем поступления средств в доходную часть областного бюджета в результате отзыва налоговых освобождений в сумме 50 тыс. рублей.

1. Возвращено в 2004 году средств в областной бюджет:

- фермерским хозяйством «Инфот» в сумме 38 тыс. рублей по договору от 17.01.97 г. № 1 и АОЗТ «Агромарус» в сумме 1 тыс. рублей по договору от 07.03.98 г. №34. Средства возвращены службой судебных приставов, т.к. на вышеназванных организациях ведется исполнительное производство.
- по договору №05-14/1-9 от 28.10.2002 было уменьшено финансирование из областного бюджета поручителя - администрации Торопецкого района в сумме 1 000 тыс. рублей.

2. Списана просроченная задолженности перед областным бюджетом:

- По кредитному договору от 21.02.1995 №11 в сумме 45 тыс. рублей в связи с ликвидацией ГУП «Западнодвинский консервный завод» на основании решения Арбитражного суда Тверской области от 06.10.2003 по делу №2494 о признании ГУП «Западнодвинский консервный завод» несостоятельным (банкротом). Данная задолженность признана безнадежной к возврату и списана департаментом финансов области на основании распоряжения Администрации Тверской области от 15.12.2004 № 651-ра и в соответствии с п.2а Порядка списания задолженности. Решение о списании задолженности принято на основании документов (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о внесении в него записи о ликвидации юридического лица от 28.05.2004 г. № б/н, копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства от 6 октября 2003 г. по делу № 2494, справки о сумме задолженности), полностью соответствующих требованиям Порядка списания задолженности.
- По кредитному договору от 05.09.1995 б\н с арендным предприятием «Радуга» в сумме 60 тыс. рублей. Задолженность списана на основании определения Арбитражного суда Тверской области о прекращении производства по делу № 158 от 4 февраля 2002 г. о взыскании невозвращенных в областной бюджет средств с арендного предприятия «Радуга» в связи с тем, что данное предприятие в реестре юридических лиц по г.Твери не значится, и распоряжения Администрации Тверской области от 28.12.2004 № 672-ра. Задолженность списана в сумме 60 тыс. рублей в соответствии с п.2д. Порядка списания задолженности. Документы на списание оформлены в соответствии с Порядком списания задолженности.
- По договору о предоставлении займа от 16.04.1997 №31 с ООО «Ремстрой» в сумме по основному долгу 2343 тыс. рублей в соответствии с решением Арбитражного суда Тверской области от 03.05.2001 по делу №1770 об

отказе в удовлетворении иска в связи с отсутствием доказательств по предоставлению кредита и на основании распоряжения Администрации Тверской области от 21.12.2004 № 662-ра. Списание задолженности перед областным бюджетом произведено на сумму основного долга 2343 тыс. рублей в соответствии с п.2д Порядка списания задолженности. Однако согласно пункту 1 Порядка списания задолженности списание задолженности перед областным бюджетом может производиться только средств, выданных из областного бюджета на возвратной основе. А согласно решению Арбитражного суда по данному договору средства из областного бюджета не представлялись. Таким образом, **списание задолженности перед областным бюджетом по договору от 16.04.97г. № 31 с ООО «Ремстрой» на сумму основного долга 2343 тыс. произведено незаконно.**

- По соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь» на сумму долга 3609 тыс. рублей. Данное соглашение заключено на основании гарантийного письма Администрации Тверской области от 12.12.1996 г б/н за ОАО «Весь» в пользу Министерства финансов РФ, которое по сути является поручительством. При этом данная гарантия не была утверждена Законодательным Собранием Тверской области, что является нарушением требований ст. 87 Устава Тверской области. В соответствии с соглашением от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь», подписанным Вице-губернатором области Ю.М. Красновым и зам. Губернатора области И.П. Райдуrom, и гарантийным письмом от 12.12.1996 г. б/н Администрация Тверской области погасила задолженность ОАО «Весь» перед федеральным бюджетом в сумме 3609 тыс. рублей, а Заемщик - ОАО «Весь» не возвратил данные средства в областной бюджет в срок до 1 июня 2000 года. Решением Арбитражного суда Тверской области от 22.10.2001г. по делу № 4359 соглашение было признано ничтожным, а также было отказано в удовлетворении иска в связи с тем, что Арбитражный суд требования департамента финансов не признал, ссылаясь на то, что уже произведено взыскание с ОАО «Весь» суммы товарного кредита, полученной из федерального бюджета, и процентов по нему в пользу Министерства финансов РФ согласно решениям Арбитражного суда. Задолженность по соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь» на сумму долга 3609 тыс. рублей списана в соответствии с решением Арбитражного суда Тверской области от 22.10.2001 по делу №4359 об отказе в удовлетворении иска и на основании распоряжения Администрации Тверской области от 21.12.2004 № 663-ра. Списание задолженности произведено согласно Порядка списания задолженности. При этом следует отметить, что по соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь» кредитные средства из областного бюджета не выдавались, а списание задолженности департаментом финансов области было произведено на основании Порядка списания задолженности, согласно пункта 1 которого списание задолженности перед областным бюджетом на основании данного Порядка о списании задолженности может производиться только средств, выданных из областного бюджета на возвратной основе. Таким образом, **Администрацией области были превышены полномочия в части предоставления гарантии и подписания соглашения от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь», а также в части незаконного списания задолженности перед областным бюджетом по соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь» на сумму долга 3609 тыс. рублей.**

Кроме того, согласно п. 8 Порядка списания задолженности перед областным бюджетом списание безнадежной к взысканию задолженности департаментом финансов должно производиться в соответствии с установленным порядком бухгалтерского учета исполнения бюджетов. Фактически списание задолженности в сумме 6 057 тыс. рублей перед областным бюджетом в 2004 году произведено проводкой обратной отражению предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета, что не предусмотрено инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 17.02.1999г. №15-н. Иных нормативных документов в ходе проверки не представлено. **Фактически списание задолженности в сумме 6 057 тыс. рублей перед областным бюджетом в 2004 году произведено в отсутствие установленного порядка.**

3. Отражение погашения задолженности в сумме 50,3 тыс. рублей путем поступления средств в доходную часть областного бюджета в результате отзыва налоговых освобождений произведено по договору займа от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК. В отчете департамента финансов области о предоставлении и погашении в 2004 году бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета Тверской области в сумму погашенных бюджетных кредитов включена сумма 50,3 тыс. рублей по погашению задолженности по договору от 04.11.1999г. № 48-ПЦК с ЗАО «Центртеплокомплект». Данный договор был заключен департаментом финансов Тверской области на основании распоряжения Администрации Тверской области от 19.11.1999 №2676-р и четырехстороннего соглашения №419-НФН. Согласно данному договору департамент финансов обязан предоставить за счет средств областного бюджета на возвратной и беспроцентной основе ЗАО «Центртеплокомплект» заем в сумме 11 000 тыс. рублей со сроком гашения 1 апреля 2000 года путем выдачи на данную сумму налогового освобождения Управлению Октябрьской железной дороги, заемщик должен обеспечить возврат кредита поставкой топлива и ТМЦ городам и районам области, а Управление Октябрьской железной дороги должно предоставить ЗАО «Центртеплокомплект» (заемщику) обязательства в виде провозной платы и имущественные права. В результате по договору займа Управление Октябрьской железной дороги получило налоговые освобождения по платежам в областной бюджет на общую сумму 3229,5 тыс. рублей, а ЗАО «Центртеплокомплект» свои обязательства не выполнило. Департаментом финансов Тверской области был подан иск о взыскании средств по договору от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК с ЗАО «Центртеплокомплект» в сумме 3229,5 тыс. рублей. Арбитражным судом Тверской области принято решение от 25 июня 2002 года по делу № 334, согласно которого пункт 2.2 договора о выдаче займа признан недействительным, поскольку он противоречит условиям соглашения №419-НФН, и департаменту финансов Тверской области было отказано в удовлетворении исковых требований. На основании данного решения Арбитражного суда департаментом финансов были направлены письма в межрайонные налоговые инспекции с просьбой восстановить задолженность Управлению Октябрьской железной дороги по налогам в областной бюджет. После получения информации о восстановлении задолженности и перечисления средств

в областной бюджет департамент финансов уменьшал задолженность в бухгалтерском учете по договору займа от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК способом «сторно», т.е. сумма задолженности по кредитному договору изменялась методом исправления ошибок. Таким способом была погашена задолженность по договору займа от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК на 1 января 2004 г. в сумме 2278 тыс. рублей и за 2004 год - 50,3 тыс. рублей. Фактически же согласно письму межрайонной ИМНС №2 по Тверской области от 25.02.2004г. №03-28.2318 денежные средства в сумме 50,3 тыс. рублей поступили в областной бюджет Тверской области в 2002 году (пл. пор. №618 от 05.12.2002). При чем, выявлены случаи отказа налоговой инспекции в восстановлении задолженности перед областным бюджетом на сумму 42,4 тыс. рублей. Фактически в отчете по исполнению областного бюджета движение средств по возврату кредита по договору займа от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК не отражалось. Таким образом, **поступление средств в доходную часть областного бюджета в результате отзыва налоговых освобождений департаментом финансов трактуется как погашение задолженности по договору займа от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК, что не соответствует требованиям федерального закона от 15.08.1996г. №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» и закона Тверской области от 26.12.2003 №96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год». Согласно вышеназванным законам погашение бюджетных кредитов должно отражаться в областном бюджете по подразделу 3003 «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)» по ЦС 514 и ВР 399 и коду экономической классификации 300000 «Предоставление бюджетных кредитов (бюджетных ссуд) за вычетом погашения».**

Всего департаментом финансов области было подано исков по договорам кредита на всю сумму основного долга 29 890 тыс. рублей на 1 января 2004 года. В результате в 2004 году была погашена кредиторская задолженность в сумме 1039 тыс. рублей (3,5%), списана задолженность на сумму 6107,7тыс. рублей (20,4%). Незначительная сумма погашения задолженности перед областным бюджетом объясняется тем, что к моменту предъявления исков департаментом финансов в Арбитражный суд на большинстве организаций-кредиторов было открыто конкурсное производство либо осуществлялась ликвидация организации, по ряду договоров Арбитражным судом было отказано в удовлетворении иска либо отказано во взыскании средств и возвращены исковые заявления. В основном возврат исковых заявлений связан с не установлением места нахождения кредиторов. К таким договорам относятся договор от 05.09.1995г. б\н с АП «Радуга» на сумму основного долга 60 тыс. рублей, договор от 1997г. б\н с ООО «Мальт» на сумму основного долга 2521 тыс. рублей, договор от 29.06.1998г. №12-04 с ООО «Мальт» на сумму основного долга 5885 тыс. рублей, договор от 10.06.1998г. №8-04 с ООО «ИНИМЕКС» на сумму основного долга 3475 тыс. рублей.

К кредитным договорам, по которым было принято решение об отказе в удовлетворении иска следует отнести кредитный договор от 29.12.2001г. б\н с ОПХ «Редкинское» на сумму основного долга 2005 тыс. рублей, по которому Арбитражным судом области принято решение об отказе в удовлетворении иска на основании того, что договор нельзя считать заключенным. Данный договор

был заключен на основании постановления Губернатора Тверской области от 21.05.1999 г. № 422 «О переоформлении выделенных средств областного бюджета на долевое строительство завода по производству спирта в бюджетный заем». Согласно постановлению ранее направленные средства областного бюджета в сумме 1157,7 тыс. рублей колхозу «Красный путиловец» Кашинского района и в сумме 846,8 тыс. рублей ОПХ «Редкинское» Конаковского района на долевое участие в строительстве завода по производству спирта ЗАО «Союз-Агро» были переоформлены в бюджетный заем ОПХ «Редкинское» Конаковского района в сумме 2004,5 тыс. рублей со сроком возврата до 31 декабря 2001 года. При чем департаменту финансов было поручено заключить кредитный договор с ОПХ «Редкинское» до 1 июня 1999 года. Фактически договор был заключен 29 декабря 2001 года, т.е. позже установленного срока более чем на 2,5 года, со сроком возврата кредита 31 декабря 2001 года. Данный договор был заключен департаментом финансов без проведения проверки финансового состояния претендента на получение кредита и без обеспечения заемщиком исполнения своего обязательства по возврату кредита, что является нарушением требований ст. 76 (п.3) Бюджетного кодекса РФ и п.п. 1.5. и 1.8. Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29 марта 2001 г. №696-П-2 (далее Положение о предоставлении кредитов). Кроме того, изначально бюджетные средства в объеме 2004,5 тыс. рублей не были выделены ОПХ «Редкинское» из областного бюджета в форме кредита, что не соответствует требованиям п. 2.7. Положения о предоставлении кредитов.

Таким образом, договор на предоставление бюджетного кредита от 29.12.2001г. б\н с ОПХ «Редкинское» был заключен департаментом финансов с нарушением требований ст.76 Бюджетного кодекса РФ и Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29 марта 2001 г. №696-П-2. Данный договор решением Арбитражного суда признан незаключенным и, следовательно, вернуть средства в сумме 2004,5 тыс. рублей по нему невозможно.

3. Результаты проверки возврата централизованных кредитов в областной бюджет сельскохозяйственными товаропроизводителями ранее срока, установленного кредитными Обязательствами.

В ст.72 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» от 26.12.2003 №96-ЗО (в ред. закона от 28.09.2004 № 55-ЗО) предусмотрено финансирование в 2004 году мероприятий по ликвидации стихийных бедствий в сельском хозяйстве путем проведения зачетов взаимных обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей с областным бюджетом Тверской области по централизованным кредитам на основании распоряжения Администрации Тверской области от 17 августа 2004 г. № 385-ра «О мерах по исполнению распоряжения Правительства Российской Федерации от 11.12.2003 г. №1825-р» и постановления Администрации Тверской области от 09.12.2003

№405-па «Об утверждении порядка проведения зачета денежных средств по встречным обязательствам между областным бюджетом Тверской области и получателями бюджетных средств». Соответственно в областном бюджете Тверской области на 2004 год по разделу 3003 «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)» предусмотрена сумма возврата в областной бюджет централизованных кредитов сельскохозяйственными товаропроизводителями 20 850 тыс. рублей. Фактически бюджетные назначения по возврату централизованных кредитов выполнены в сумме 18 711,3 тыс. рублей (89,7%), в том числе организациями, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями, в сумме 18 124,6 тыс. рублей.

Согласно акту №1 сверки задолженности сельскохозяйственных организаций по централизованным кредитам и начисленным по ним процентам на 1 января 2004 года их задолженность перед областным бюджетом составляла 121 843,1 тыс. рублей. Статьей 66 Федерального закона от 27.12.2000 №150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» срок возврата централизованных кредитов сельскохозяйственными организациями федеральному бюджету установлен с 1 января 2005 года до 1 декабря 2010 года ежегодно равными долями. На основании этой же статьи Минфином РФ с Администрацией Тверской области заключены Соглашения от 16 марта 2004 года №3/І, 3/ІІ, 3/ІІІ, в которых определена задолженность по данным кредитам Тверской области федеральному бюджету в сумме 91 162,5 тыс. рублей и условия возврата с 1 января 2005 года до 1 декабря 2010 года ежегодно равными долями. **Данные Соглашения не утверждены Законодательным Собранием Тверской области, что не отвечает требованиям ст. 87 (г) и ст. 89(л) Устава Тверской области.**

Таким образом, возврат в областной бюджет в 2004 году централизованных кредитов в сумме 18 711,3 тыс. рублей сельскохозяйственными товаропроизводителями произведен до срока их гашения. Согласие сельскохозяйственных товаропроизводителей на досрочный возврат централизованных кредитов отражено в протоколах согласования сумм денежных средств, принятых к зачету по встречным обязательствам между областным бюджетом Тверской области и получателем бюджетных средств, что соответствует требованиям Порядка проведения зачета денежных средств по встречным обязательствам между областным бюджетом Тверской области и получателями бюджетных средств, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 9 декабря 2003 г. №405-па (далее Порядок проведения зачета).

Также в соответствии с Порядком проведения зачета были оформлены следующие документы по каждому кредитору:

- акты сверки задолженности перед областным бюджетом по централизованным кредитам между департаментом финансов и сельскохозяйственными товаропроизводителями на 1 сентября 2004 года;
- акты сверки задолженности областного бюджета по бюджетным обязательствам перед сельскохозяйственными товаропроизводителями между департаментом финансов и сельскохозяйственными товаропроизводителями на 1 сентября 2004 года;
- приказы департамента финансов от 17.12.2004 № 1-НП и от 28.12.2004 № 2-НП «О проведении зачета денежных средств по встречным обязательствам».

Полная информация в разрезе сельскохозяйственных организаций и сумм возврата централизованных кредитов в областной бюджет приведена в приложении №3.

Кроме того, в 2004 году до наступления срока платежа произведен возврат в областной бюджет централизованных кредитов денежными средствами в сумме 118,4 тыс. рублей, в том числе 8-ми крестьянскими хозяйствами - в сумме 9,9 тыс. рублей, колхозом «Победа» Сандовского района - в сумме 9,1 тыс. рублей, АООТ «Тверьагроснабкомплект» - в сумме 77,8 тыс. рублей и потребительским обществом - «Универсальная база» в сумме 22,5 тыс. рублей. Информация приведена в приложении №1. Погашение централизованных кредитов в сумме 118,4 тыс. рублей отражено в отчете по исполнению областного бюджета за 2004 год по подразделу 3003 «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)».

В 2004 году бюджетные назначения по возврату централизованных кредитов путем проведения зачетов взаимных обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей с областным бюджетом Тверской области по централизованным кредитам на основании распоряжения Администрации Тверской области от 17 августа 2004 г. № 385-ра выполнены в сумме 18 711,3 тыс. рублей (89,7%), в том числе организациями, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями, в сумме 18 124,6 тыс. рублей, а также возвращено централизованных кредитов денежными средствами в сумме 118,4 тыс. рублей.

4. Результаты проверки исполнения областного бюджета Тверской области на 2004 год по возврату бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам.

В законе Тверской области от 26.12.2003 №96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» по разделу 3003 «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)» статье «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам» бюджетные назначения составили 25 350 тыс. рублей, из них:

- в сумме 20 850 тыс. рублей предусмотрено погашение централизованных кредитов, полученных организациями агропромышленного комплекса в 1992-1994 годах и переоформленных в долг областному бюджету, путем проведения зачета за счет средств на финансирование мероприятий по ликвидации последствий стихийных бедствий в сельском хозяйстве, произошедших в 2001-2003 годах;
- в сумме 4500 тыс. рублей возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, прочими юридическими лицами. При этом сумма средств, предоставленная из областного бюджета на возвратной основе и подлежащая возврату в областной бюджет согласно условиям кредитных договоров, в 2004 году составила 3285,2 тыс. рублей. Кроме того, на 1 января 2004 года существовала просроченная задолженность перед областным бюджетом в сумме 31 157 тыс. рублей. Следовательно, в областном бюджете на 2004 год не предусмотрена в полном объеме сумма не своевременно возвращенных на 1 января 2004 года кредитных средств.

Фактически в 2004 году сумма возврата бюджетных кредитов юридическими лицами в областной бюджет составила 23 017 тыс. рублей или 90,8% от годовых бюджетных назначений (25 350 тыс. рублей), из них сумма возврата кредитов юридическими лицами, не являющимися государственными и муниципальными предприятиями, составила 22 138 тыс. рублей. Бюджетные назначения для данной группы получателей бюджетных средств отдельной статьей в областном бюджете не выделены.

В сумму возврата кредитов юридическими лицами, не являющимися государственными и муниципальными предприятиями, 22 138 тыс. рублей включено погашение:

- централизованных кредитов сельскохозяйственными организациями в сумме 18 243 тыс. рублей, в том числе путем зачета встречных обязательств в сумме 18 124,6 тыс. рублей;
- кредитов, подлежащих возврату в областной бюджет в 2004 году в соответствии с условиями договоров, в сумме 2856 тыс. рублей или 87% от суммы, подлежащей гашению в 2004 году 3285,2 тыс. рублей;
- кредитов несвоевременно возвращенных в областной бюджет на 1 января 2004 года в сумме 1039 тыс. рублей или 3,5% от суммы просроченной задолженности на 1 января 2004 года (29 890 тыс. рублей). Из них в сумме 1000 тыс. рублей путем уменьшения финансирования поручителя.

Согласно отчету о представлении и погашении в 2004 году бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета по состоянию за 2004 год, представленному вместе с отчетом об исполнении областного бюджета за 2004 год, сумма погашенных кредитов юридическими лицами, являющимися не государственными или муниципальными предприятиями, составляет 10 002 тыс. рублей, что на 12 136 тыс. рублей меньше суммы возврата, установленной в ходе проверки и отраженной в отчете об исполнении областного бюджета за 2004 год.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Сумма погашенных кредитов согласно		Отклонение (гр.3-гр.2)	Примечание
	проверки и отчета об исполнении областного бюджета на 2004 год	отчету департамента финансов о предоставлении и погашении кредитов		
1	2	3	4	5
1. Возврат централизованных кредитов	18 243	-	-18 243	
2. Возврат кредитов, предоставленных из областного бюджета	3 895	10 002	+6 107	
из них:				
- со сроком возврата в 2004 г.	2 856	2 856	-	
- со сроком возврата до 01.01.2004 г.	1 039	7 146	+6 107	
ВСЕГО	22138	10 002	-12 136	

Из данных приведенных в таблице следует, что в отчет о предоставлении и погашении в 2004 году бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета по состоянию на 1 января 2005 года:

- не включены данные по погашению централизованных кредитов сельскохозяйственными организациями;
- в сумму погашения кредитов включена сумма списанных кредитов 6 107 тыс. рублей, в том числе в размере 50,3 тыс. рублей за счет отзыва налогового освобождения и поступления средств в областной бюджет в 2002 году.

Таким образом, данные отчета о предоставлении и погашении в 2004 году бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета по состоянию на 1 января 2005 года не соответствуют отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2004 год, следовательно, их нельзя признать достоверными.

Выводы по результатам проверки:

1. В ходе проверки полноты и своевременности возврата в 2004 году бюджетных кредитов юридическими лицами, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями установлено:

1.1. По кредитам, подлежащим возврату в областной бюджет в 2004 году согласно кредитным договорам юридическими лицами, не являющимися государственными и муниципальными предприятиями, сумма возврата бюджетных средств составила 2856 тыс. рублей или 87% от суммы возврата, установленной в кредитных договорах 3285,2 тыс. рублей. Из них кредитные средства в сумме 356 тыс. рублей возвращены досрочно, в сумме 2242 тыс. рублей возвращены в срок и в сумме 258 тыс. рублей с нарушением установленных сроков возврата. **Кредитные средства в сумме 785,2 тыс. рублей в областной бюджет в 2004 году не возвращены.** Сумма просроченной задолженности на 1 января 2005 года составила 2052,2 тыс. рублей, т.е. за 2004 год **просроченная задолженность увеличилась на 62%.**

1.2. Сумма просроченной задолженности перед областным бюджетом со сроком возврата средств до 1 января 2004 года по кредитным договорам с юридическими лицами, не являющимися государственными и муниципальными предприятиями, на 1 января 2004 года составляла 29 890 тыс. рублей. Из нее в 2004 году погашено бюджетных средств в сумме 1039 тыс. рублей, списано в сумме 6057 тыс. рублей и сумма задолженности уменьшена на 50,3 тыс. рублей путем исправления ошибки в учетных документах. Сумма задолженности по просроченным кредитам на 1 января 2005 года составила 22 744 тыс. рублей.

1.3. По централизованным кредитам, подлежащим возврату в областной бюджет согласно Обязательствам в 2005-2010 годах сумма возврата бюджетных средств составила 18 243 тыс. рублей, из них возвращено денежными средствами в сумме 118,4 тыс. рублей и в сумме 18124,6 тыс. рублей путем проведения зачета встречных обязательств в соответствии с распоряжением Администрации Тверской области от 17.08.2004 №385-ра.

2. По невозвращенным и несвоевременно возвращенным бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета, со сроком возврата в 2004 году департаментом финансов области были начислены пени в сумме 21,5 тыс. рублей, в том числе НП корпорации «Тверьоблагропромсервис» в сумме 20,9 тыс. рублей и Тверскому областному фонду ипотечного кредитования - в сумме 0,6 тыс. рублей. Фактически в областной бюджет не перечислены пени в сумме 20,9 тыс. рублей НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис». Иные меры, принятые департаментом финансов по взысканию задолженности за 2004 год перед областным бюджетом не обеспечили возврата средств в областной бюджет в полном объеме.

3. В 2004 году была списана просроченная задолженность перед областным бюджетом на сумму 6 057 тыс. рублей в соответствии с Порядком списания задолженности организаций и индивидуальных предпринимателей перед областным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которая в соответствии с действующим законодательством должна быть признана погашенной, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 9 сентября 2004 г. №997-П-3. При этом списание задолженности в сумме 6 057 тыс. рублей перед областным бюджетом произведено **в отсутствие порядка списания задолженности, установленного** в бухгалтерском учете исполнения бюджетов, что противоречит требованиям п. 8 вышеназванного порядка. Списание задолженности на сумму 5952 тыс. рублей по договору от 16.04.97г. № 31 с ООО «Ремстрой» и по соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь» **произведено незаконно**, т.к. кредитные средства из областного бюджета по названным договорам не представлялись, а списание средств произведено в соответствии с порядком списания средств, выданных из областного бюджета.

4. **Отражение погашения задолженности по договору займа от 04.11.1999 г. № 48-ПЦК** путем поступления средств в доходную часть областного бюджета в результате отзыва налоговых освобождений **противоречит требованиям Федерального закона от 15.08.1996г. №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» и закона Тверской области от 26.12.2003 №96-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».**

5. Выявлены кредитные договора, заключенные с **нарушением требований ст.76 Бюджетного кодекса РФ и Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из областного бюджета, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29 марта 2001 г. №696-П-2**, - договор на предоставление бюджетного кредита от 29.12.2001г. б\н с ОПХ «Редкинское» на сумму основного долга 2004,5 тыс. рублей и дополнительные соглашения к кредитным договорам от 21.12.1999 г. № 146 и №148 с НП корпорацией «Тверьоблагропромсервис» (сумма невозвращенных средств в 2004 году 574 тыс. рублей). **В результате кредитные средства в сумме 2578,5 тыс. рублей по данным договорам не были возвращены в областной бюджет в срок.**

6. Отчет о представлении и погашении в 2004 году бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета по состоянию на 1 января 2005 года не содержит всей информации по погашению бюджетных кредитов в 2004 году, а также не

соответствует отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2004 год. Следовательно, его нельзя признать достоверными.

Предложения:

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.
2. Направить представление и отчет в Администрацию Тверской области.
3. Направить представление и отчет в департамент финансов Тверской области.
4. Рекомендовать Администрации Тверской области:
 - при принятии решений по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе юридическим лицам руководствоваться бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами,
 - при принятии решений о списании задолженности, которая в соответствии с действующим законодательством должна быть признана погашенной, руководствоваться Порядком списания задолженности организаций и индивидуальных предпринимателей перед областным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которая в соответствии с действующим законодательством должна быть признана погашенной, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 9 сентября 2004 г. №997-П-З, только в случае списания кредитных средств, выделенных из областного бюджета,
 - принять решение о восстановлении незаконно списанной задолженности на сумму 5952 тыс. рублей по договору от 16.04.97г. № 31 с ООО «Ремстрой» и по соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь»,
 - в связи с решением Арбитражного суда об отказе в удовлетворении иска по кредитному договору от 29.12.2001г. б/н с ОПХ «Редкинское» на сумму основного долга 2005 тыс. рублей принять решение о закреплении государственной доли на сумму средств, предоставленных из областного бюджета на долевое участие в строительстве завода по производству спирта ЗАО «Союз-Агро» в сумме 1157,7 тыс. рублей колхозу «Красный путиловец» Кашинского района и в сумме 846,8 тыс. рублей ОПХ «Редкинское» Конаковского района
5. Рекомендовать департаменту финансов Тверской области:
 - применять все законодательно установленные меры по своевременному и полному возврату бюджетных средств, выданных из областного бюджета на возвратной основе;
 - не допускать нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при предоставлении бюджетных средств на возвратной основе;
 - взыскать с федерального бюджета средства, выплаченные из областного бюджета по соглашению от 31.12.1999г. б/н с ОАО «Весь» в сумме 3609 тыс. рублей;

- отчет о представлении и погашении в 2004 году бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета по состоянию на 1 января 2005 года привести в соответствие отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2004 год. В дальнейшем согласно ст.67 (п.2) закона Тверской области от 27.02.2001 г. №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» в отчетах о представлении и погашении бюджетных кредитов и ссуд из областного бюджета отражать суммы предоставленных и погашенных средств согласно инструкции по бухгалтерскому учету, а информацию о списании задолженности по представленным бюджетным кредитам и прочим действиям, направленным на уменьшение суммы задолженности перед областным бюджетом, предоставлять в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета Тверской области;
- в соответствии со статьями 290 и 291 Бюджетного кодекса РФ, а также со статьями 61 и 62 закона Тверской области от 14.07.2003 №46-ЗО «Об административных правонарушениях» принять меры к получателям бюджетных средств на возвратной основе, нарушившим сроки возврата бюджетных средств и не перечислившим плату за пользование средствами областного бюджета.

Аудитор

О.А. Зверева