

Отчет

по проверке финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на реализацию областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год».

г. Тверь

14.11.2005 г.

1. Основание для проведения проверки:

- Закон Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-03-2 "О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области";
- план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 10.02.2005 г. № 1187-П-3 (п. 19);
- распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 31.05.2005 № 39;
- удостоверение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 31.05.2005 № 24 на право проведения проверки.

2. Проверяемый объект.

Государственное учреждение «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

3. Цель проводимой проверки:

1. Оценить соблюдение требований действующего законодательства при выполнении основных мероприятий программы;
2. Оценить соблюдение адресности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Тверской области на реализацию программы.

4. Проверяемый период:

Проверке были подвергнуты представленные документы за период с января по декабрь 2004 года.

В проверяемом периоде директором ГУ «Дирекция ТДФ» был Шеин Владимир Георгиевич, а согласно приказу директора ГУ «Дирекции ТДФ» от 21.05.2004 №75-пр исполняющим обязанности директора – Леликов Сергей Владимирович. Главным бухгалтером и в проверяемом периоде, и на момент проверки – Скорик Ольга Юрьевна. Во время проверки, руководителем ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» был Леликов Сергей Владимирович.

5. Вопросы, охватывающие содержание проверки:

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов по теме проверки.
2. Согласование перечня объектов, подлежащих ремонту, с органами местного самоуправления муниципальных образований.

3. Наличие перечня улиц, подлежащих ремонту, составленного ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (Дирекция ТДФ) из числа согласованных органами местного самоуправления муниципальных образований.

4. Наличие документации по проведенным конкурсным торгам для отбора подрядных организаций - исполнителей Программы.

5. Наличие проектно-сметной документации, согласованной с ГУ «Тверской региональный центр по ценообразованию в строительстве».

6. Наличие государственных контрактов на выполнение работ.

7. Наличие актов выполненных работ (услуг) в 2003 году и актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг) (формы КС-3 и КС-2 соответственно).

8. Финансирование мероприятий программы, оплата работ, выполненных подрядными организациями за 2004 год.

9. Оплата кредиторской задолженности за работы, выполненные до 2004 года, ее обоснованность.

10. Отчетность об использовании средств областного бюджета Тверской области. Бухгалтерский учет в Дирекции ТДФ операций по Программе.

11. Отчетность о выполнении Программы.

12. Проверка целевого использования средств областного бюджета Тверской области в 2004 году при реализации данной Программы.

В ходе проверки проанализированы данные бухгалтерского учета и отчетности Дирекции ТДФ за 2004 год по теме проверки: отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (Форма 2 по ОКУД), мемориальные ордера по финансированию Программы из областного бюджета, платежные поручения на оплату подрядчикам за выполненные работы по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети, проектно-сметная документация и инвесторские сметы, документация по проведенным конкурсным торгам, государственные контракты на проведение работ по реализации Программы, акты о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), акты приемочной комиссии о приемке законченных работ (акты ввода объектов в эксплуатацию).

6. Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам проверки:

1. Бюджетный кодекс РФ;
2. Гражданский кодекс РФ;
3. Указ Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд»;
4. «Инструкция о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью», утвержденная приказом Минфина РФ от 15.06.2000 № 54н;

5. «Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденная приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н (с изменениями и дополнениями от 10.07.2000 г., 09.06.2001 г.);
6. Закон Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»;
7. Закон Тверской области от 07.06.2004 № 35-ЗО «Об областной целевой программе «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год»;
8. Закон Тверской области от 27.02.2001 № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области»;
9. Постановление Администрации Тверской области от 06.08.2004 № 154-па «О реализации областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год»;
10. Постановление Администрации Тверской области от 06.08.2004 № 159-па «Об утверждении перечня объектов, подлежащих ремонту в рамках реализации областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год»;
11. Постановление Губернатора Тверской области от 28.06.2000 № 302 «Об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области»;
12. «Положение о взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области», утвержденное Постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па (с изм. и доп. от 09.12.2004 г.).

7. Результаты проверки

7.1. Нормативная правовая база по вопросу финансирования Программы из областного бюджета Тверской области.

Согласно статье 39 (п. 4.1.) закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» областная целевая программа со сроком реализации в 2004 году должна быть утверждена Законодательным Собранием Тверской области до 1 августа 2003 года. Программа «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» была утверждена Законом Тверской области от 07.06.2004 № 35-ЗО.

Согласно Программе Государственным заказчиком Программы определено государственное учреждение Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области». Исполнителями программных мероприятий являются организации, осуществляющие деятельность в сфере дорожного хозяйства, определяемые государственным заказчиком Программы по результатам конкурсов, проводимых в соответствии с законодательством. Цели и задачи Программы

предусматривается осуществить посредством выполнения системы Программных мероприятий.

В разделе 6 Программы «Финансовое обеспечение Программы» источником финансирования в 2004 году предусмотрены средства областного бюджета в объеме 200,0 млн. руб. В приложении к Программе на эту сумму приведено распределение ассигнований на приведение улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области в нормативное состояние по муниципальным образованиям пропорционально численности населения.

Объемы финансирования Программы в областном бюджете Тверской области неоднократно менялись (приложение № 26 «Распределение средств, предусмотренных в областном бюджете на финансирование дорожного хозяйства Тверской области на 2004 год» к закону Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»):

- в редакции закона Тверской области от 17.06.2004 № 41-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» - 200 000,0 тыс. руб.;
- в редакции соответствующего закона Тверской области от 28.09.2004 № 55-ЗО – 192 200,0 тыс. руб.;
- в редакции закона Тверской области от 29.12.2004 № 90-ЗО – 145 200,0 тыс. руб.

Статьей 70 закона Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (в редакции закона Тверской области от 17.06.2004 № 41-ЗО) утверждено распределение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию областной целевой программы по муниципальным образованиям (приложение N 39 «Расходы областного бюджета Тверской области на реализацию областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год»). При этом, приложениями 1 «Ведомственная структура расходов...» и 2 «Функциональная структура расходов...» к закону ТО о бюджете на 2004 год эти расходы утверждены по разделу 26 «Дорожное хозяйство», а не разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы». Расходы на Программу утверждены по виду расходов 290 «Целевые субсидии и субвенции». Однако, законом Тверской области о бюджете на 2004 год и фактически получателем всех средств по Программе являлось ГУ «Дирекция ТДФ Тверской области».

Все изменения объемов финансирования Программы нашли свое отражение и в распределении объемов финансирования по муниципальным образованиям (приложение № 39 к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»). В Программе объемы финансирования ни в целом, ни по муниципальным образованиям, не корректировались, т.е. остались равными 200 000,0 тыс. руб.

Согласно предусмотренному областной целевой программой «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» механизму ее реализации, постановлением Администрации

Тверской области от 06.08.2004 № 159-па определен согласованный с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области перечень объектов улично-дорожной сети, подлежащих ремонту в рамках Программы. В данном перечне объектов ремонта указаны адреса магистральных улиц и дорог городов и районных центров Тверской области, объемов ремонтных работ по объектам и объемов финансирования муниципалитетов. Однако, суммы объемов финансирования и объемов работ, обозначенные в строке «Всего» (соответственно 200 000 тыс. руб. и 191 647,7 тыс. руб.), не соответствуют суммам финансирования и объемов работ по объектам, указанным в этом перечне (119 744,9 тыс. руб. и 111 936,4 тыс. руб.), что говорит о некачественной подготовке материалов для утверждения Администрацией Тверской области.

Замена объектов ремонта, утвержденных постановлением Администрации Тверской области от 06.08.2004 № 159-па, производилась с согласия Губернатора Тверской области в соответствии с письмами Глав городов и районов с просьбой о внесении изменений и дополнений в утвержденный перечень объектов района, подлежащих ремонту в рамках Программы, без внесения изменений в установленном порядке в само постановление.

Например, письмом от 23.08.04 № 01-22/1751 глава Нелидовского района П.П. Поляк от имени администрации Нелидовского района просит «внести изменения в адресный Перечень объектов, подлежащих ремонту в рамках областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год», без изменения общей суммы ассигнований, выделенных на эти цели», а именно: уменьшить объемы работ по объектам утвержденного перечня (ул. Чайковского, ул. Шарапкинская, ул. Невского) на сумму 1409,8 тыс. руб. и внести дополнения в список адресов ремонта (ул. Советская 15,1 тыс. руб., ул. Лермонтова – ул. Карбышева 683,3 тыс. руб., пл. Жукова 711,4 тыс. руб.) на такую же сумму. Резолюция Губернатора Тверской области Д.В. Зеленина – «Леликову С.В. Предложение поддерживаю. Прошу оказать содействие».

Предложения глав администраций по изменениям сумм и объектов ремонта как правило учитывались при исполнении ремонтных работ. Однако изменения в перечень объектов, утвержденный постановлением Администрации Тверской области, не вносились. Так, работы по дополнительно внесенным объектам в г. Нелидове выполнялись, но объемы работ отличались от указанных в письме главы Нелидовского района. Например, фактическое исполнение согласно отчету Дирекции территориального дорожного фонда по ремонту пл. Жукова в г. Нелидово составило не 711, 4 тыс. руб., а 756,9 тыс. руб., что говорит об отсутствии должного контроля со стороны Администрации Тверской области, как за исполнением своих постановлений, так и областной целевой программы.

В нарушение положений Программы объекты ремонта по г. Твери не утверждены постановлением Администрации Тверской области. При исполнении Программы в части работ по г. Твери Дирекция территориального дорожного фонда руководствовалась перечнем улиц города Твери, подлежащих ремонту, приведенным в письме от 23.06.2004 № 764 заместителя Главы Администрации города, начальника департамента ЖКХ Д.Г. Сазонова директору ГУ «Дирекция ТДФ». В письме

определена площадь ремонта в объеме 107,8 тыс. кв. метров и ориентировочная стоимость ремонта в разрезе объектов ремонта в сумме 80 250,0 тыс. руб.

7.2. Наличие проектно-сметной документации.

Областной целевой программой «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» (раздел 7) предусмотрено, что проектно-сметную документацию разрабатывает Заказчик. Порядок финансирования данных расходов Программой не определен.

Фактически проектно-сметная документация на объекты ремонта городов и поселков в 6 городах из 41-го муниципального образования (Кимры, Конаково, Ржев, Старица, Торжок, Тверь) разрабатывалась ГУПП «Тверьавтодорпроект». Дирекцией ТДФ она только утверждалась. Исполнитель проектно-изыскательских работ определен способом запроса котировок из трех претендентов: ГУПП «Тверьавтодорпроект», ОАО «Калугаавтодорпроект», ОАО «Синдус», г. Тверь. Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии от 16.06.2004 стоимость проектных работ по котировочной заявке победителя составила 517,2 тыс. руб. Договоры на выполнение проектных работ заключены на сумму 624,04 тыс. руб. или на 106,8 тыс. руб. сверх сумм котировочных предложений победителя.

На эту сумму (106,8 тыс. руб.) без рассмотрения котировочной комиссией был заключен договор от 03.09.2004 между Дирекцией ТДФ и ГУПП «Тверьавтодорпроект» на проектные работы по объекту г. Твери «ул. Можайского, подъезд к роддому». Первоначально по этому объекту согласно котировочной заявке ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» заключило договор от 17.06.2004 № 3343 на сумму 22,34 тыс. руб. с ГУПП «Тверьавтодорпроект» на выполнение проектно-изыскательских работ. Согласно протоколу технического совещания в ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» от 11.10.2004 г., установлено, что в процессе производства ремонтных работ от фирмы «Асторпроф» (субподрядная организация ЗАО «Волгодорстрой»-победителя конкурса торгов) поступило замечание на качество проектной документации. Ремонтные работы были прекращены.

По дополнительному договору (на 106,8 тыс. руб.) ГУПП «Тверьавтодорпроект» произвело уточняющую геодезическую съемку, гидрологическое, инженерно-геологическое обследование и 11.10.2004 года выдало Рабочий проект с новой сметной стоимостью ремонта.

Согласно отчету об исполнении государственных контрактов (договоров) на закупку продукции для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета и внебюджетных источников финансирования (прил. № 5 к Положению о взаимодействии департамента государственного заказа с государственными заказчиками Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области) фактически оплачено за проектно-изыскательские работы 624,04 тыс. руб. или 100 % от выполненных работ.

По остальным объектам проектно-сметная документация разработана Дирекцией ТДФ на основе инвесторских смет, подготовленных в муниципальных образованиях.

Сметы были составлены на основании «Каталогов единичных расценок на виды работ, определенные техническими спецификациями по территориальным дорогам общего пользования Тверской области». Каталоги утверждены начальником «Управления методологии ценообразования и конкурсных торгов в дорожном хозяйстве "Росавтодора» А.В. Болталиным от 02.10.2003 № УМЦК – 2-4/1015. Расценки Каталога составлены на основании Государственных элементных сметных норм на строительные работы с применением стоимости ресурсов по данным «Тверского регионального центра по ценообразованию» в уровне цен 1 квартала 2003 года. Для перехода в цены 2004 года применялся индекс-дефлятор пересчета среднегодовых цен, равный 1,102, доведенный Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области письмом «Росавтодора» от 31.12.2003 № ОС-28/9202 – ИС.

Проектно-сметная документация по ремонту улично-дорожной сети, утверждённая Приказом Дирекции территориального дорожного фонда Тверской области от 28.06.2004 № 118-пр, в соответствии с механизмом реализации Программы была передана в департамент государственного заказа Тверской области для организации проведения торгов.

7.3. Наличие документации по проведенным конкурсным торгам для отбора подрядных организаций – исполнителей Программы.

Размещение заказа на закупку работ для государственных нужд Тверской области в проверяемом периоде регламентировалась Указом Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд», федеральным законодательством и «Положением о взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области», утвержденным Постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па (с изм. и доп. от 09.12.2004).

В соответствии с указанными нормативными правовыми документами областной целевой программой «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» (раздел 7) предусмотрено, что исполнитель дорожных работ по ремонту улично-дорожной сети согласно утвержденному перечню определяется по результатам открытого конкурса.

Департаментом государственного заказа Тверской области, как организатором проведения торгов, были опубликованы приглашения к участию в открытом конкурсе в газете «Тверская жизнь» - по городам и районным центрам 09.06.2004 года, по городу Твери – 18.06.2004 года, а также в информационном бюллетене «Конкурсные торги» №№ 12,13 2004 года. Для участников открытого конкурса с квалификационным отбором по размещению заказа на ремонт магистральных улиц и дорог городов и районных центров Тверской области департамент государственного заказа Тверской области разработал инструкцию, в которой предусмотрен порядок подготовки конкурсной документации и проведения конкурса, а также «приглашение» от 21.07.2004 № РУ-36 к участию в открытом конкурсе. Конкурсная документация

была утверждена начальником департамента государственного заказа Тверской области А.Г. Егоровым.

При проведении конкурсов на размещение заказов по Программе на ремонтные работы сложилась следующая конкурсная ситуация (приложение № 1 к отчету). Из 41-го муниципального образования по 5-ти муниципальным образованиям (г. Кимры, Весьегонскому, Калининскому, Кимрскому, Лесному и Рамешковскому районам) не поступило заявок на участие в конкурсе на сумму ассигнований по Программе 14948,2 тыс. руб. Конкурс состоялся по 4 муниципальным образованиям: г. Торжок, Калязинского, Кашинского и Старицкого районов на сумму ассигнований по Программе 17 517,2 тыс. руб. Изучив предложения участников конкурса на соответствие условиям конкурсного задания, по стоимости выполнения работ, по условиям оплаты, срокам выполнения и гарантийным обязательствам комиссией были определены победители конкурса:

- по г. Торжку – ЗАО «Лихославльавтодор» с ценой государственного контракта 1 664,087 тыс. руб.;

- по Калязинскому району – ГУП «Калязинское ДРСУ» с ценой государственного контракта 2 863,948 тыс. руб.;

- по Кашинскому району – ГУП «Кашинское ДРСУ» с ценой государственного контракта 3 310,46 тыс. руб.;

- по Старицкому району – ЗАО «Компания Волгодорстрой» с ценой государственного контракта 1 672,291 тыс. руб.

Фактически размещено заказов на ремонт магистральных улиц и дорог городов и районных центров Тверской области через открытый конкурс с квалификационным отбором всего на сумму 9 510,8 тыс. руб. или 6,5 % от объемов работ, предусмотренных Программой.

Руководствуясь п.43 «Положения об организации закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд», утвержденного Указом Президента РФ от 08.04.1997 № 305, конкурсная комиссия признала конкурс по остальным лотам несостоявшимся ввиду отсутствия конкурсной ситуации и рекомендовала объявить повторный конкурс на ремонт магистральных улиц и дорог городов и районных центров Тверской области (протокол 2 от 04.08.2004 г.).

Учитывая сезонность ремонтных работ, комиссия вынуждена признать объявление нового конкурса (в июле) нецелесообразным. Принимая во внимание срочную потребность в ремонте дорог, и, руководствуясь «Положением об организации закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд», утвержденного Указом Президента РФ от 08.04.1997 № 305, «Положением о взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области», утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па, учитывая рекомендации конкурсной комиссии, департамент госзаказа Тверской области согласовывает в 2004 году закупку как у единственного источника услуг по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на общую сумму 101 344,41 тыс. руб. согласно списку, прилагаемому к протоколу комиссии от 11.08.2004 № 88.

Ввиду отсутствия конкурсной ситуации (наличие единственного участника конкурса, прошедшего квалификационный отбор; протокол комиссии от 27.08.2004 №118), закупку работ по ремонту магистральных улиц г. Твери в 2004 году департамент госзаказа Тверской области согласовывает у единственного источника – ЗАО «Компания Волгодорстрой». Объем закупки в соответствии с Программой - 61 174,22 тыс. руб.

Таким образом, определение претендентов на выполнение работ по ремонту покрытия улиц г. Твери, других городов и районных центров Тверской области способом размещения заказа у единственного источника произведено на сумму 162 518,63 тыс. руб. (101 344,41 + 61 174,22).

Кроме того, проведена закупка услуг по оценке качества ремонтных работ по г. Твери у ООО «Доринжиниринг-Тверь» на сумму 32,3 тыс. руб. способом запроса котировок цен. Данные работы также не были предусмотрены Программой, утвержденной законом Тверской области.

Таблица № 1

**Информация о проведенных закупках товаров, работ и услуг ГУ
«Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» для
государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета по
состоянию на 01.01.2005 года:**

(тыс. руб.)

Виды работ и способ размещения заказа	Фактически размещено заказов	Заключено государственных контрактов
Ремонтные работы		
1. Конкурсы	9 510,80	9 510,80
2. Единственный источник	162 518,63	134 476,80
в т.ч. г. Тверь (конкурс не состоялся при одном участнике)	61174,22	59024,20
Итого	172 029,43	143 987,60
Котировка цен		
1. Проектно-из. работы	517,20	624,04
2. Работы по оценке качества ремонтн. работ	32,30	32,30
Итого	549,50	656,34
Всего:	172 578,93	144 643,94

7.4. Результаты проверки наличия государственных контрактов на выполнение работ.

Статьей 71 Бюджетного кодекса РФ установлено, что все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2 000 минимальных размеров оплаты труда осуществляются исключительно на основе государственных контрактов. Аналогичная норма установлена статьей 14 Закона Тверской области от 27.02.2001 № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области».

Дирекцией территориального дорожного фонда было заключено 43 контракта на ремонтные работы на сумму 143 987,6 тыс. руб. (таблица № 1), в том числе - 7 контрактов на сумму 59 056,5 тыс. руб. на ремонтные работы в г. Твери и 36 государственных контрактов на сумму 84 963,4 тыс. руб. - по остальным муниципальным образованиям Тверской области. На проектно-изыскательские работы заключено 24 договора на сумму 624,0 тыс. руб. Всего заключено контрактов и договоров на сумму 144 643,9 тыс. руб. В том числе заключено контрактов по способу размещения заказа:

- проведением конкурса – 9 510,8 тыс. руб.;
- котировкой цен – 656,34 тыс. руб.;
- у единственного источника – 134 476,8 тыс. руб.

В нарушение п.2 ст.72 БК РФ заключено государственных контрактов без проведения конкурсов на сумму 135 133,1 тыс. руб.

Каждый контракт содержит сведения об объеме и о стоимости подлежащих выполнению работ, сроках их начала и окончания, размере и порядке финансирования и оплаты работ, способах обеспечения исполнения обязательств сторон, условие о выплате неустойки при нарушении исполнителем условий контракта, что соответствует требованиям, предъявляемым к государственным контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд, изложенным в параграфе 5 ст. 766 главы 37 Гражданского кодекса РФ, а также ст.72 Бюджетного Кодекса РФ.

Фактически выполнено работ на сумму 142 462,8 тыс. руб. (прилож.№ 2 к отчету), меньше на 2 181,1 тыс. руб. за счет неполного исполнения контрактов по следующим объектам (тыс. руб.):

Название объекта	Сумма контракта	Выполнение	Оплата	Отклонено.
п. Кесова Гора (ООО БСК-СМ-4)	796,1	692,7	692,7	-103,4
п. Редкино Конаковского района (ГУП «Конаковское ДРСУ»)	2160,2	1944,2	1917,6	-216,0
п. Селижарово (ГУП «Селижаровское ДРСУ»)	1423,4	363,1	363,1	-1060,3
п. Спирово (ГУП «Спировское ДРСУ»)	1332,1	530,7	530,7	-801,4
Итого:	5711,8	3530,7	3504,1	-2181,1

В разрезе муниципальных образований результаты выполнения государственных контрактов (договоров) представлено в приложении № 2.

7.5. Финансирование Программы. Фактическое выполнение подрядными организациями работ по Программе и ее оплата. Бухгалтерский учет по ОЦП.

Бюджетные ассигнования с учетом изменений доводились департаментом финансов Тверской области до Дирекции ТДФ уведомлениями по кварталам по разделу 26 «Дорожное хозяйство» подразделу 01 «Дорожное хозяйство» целевой статье «ОЦП «приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и

районных центров Тверской области на 2004 год» виду расходов «Целевые субсидии и субвенции» в следующих размерах (тыс. руб.):

III квартал – 200 000,0 – 45 470,2 – 9329,8 = 9175 = 145 200,0

IV квартал - 0 + 45 70,2 – 7 800,0 – 37 670,2 = 0

Лимиты бюджетных обязательств доводились департаментом финансов Тверской области по месяцам по тем же кодам Бюджетной классификации РФ, что и бюджетные ассигнования, в следующих размерах (тыс. руб.):

	Лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений		Итого за месяц	
Июль	97 928,0	-57 367,3	40 560,7	
Август	76 635,0	-9 329,7	-2 237,0	65 068,3
Сентябрь	39 571,0			39 571,0
Итого III квартал				145 200,0

Лимиты бюджетных обязательств соответствовали бюджетным ассигнованиям. Однако, в нарушение ст. 163 Бюджетного Кодекса РФ последние изменения ассигнований на III и IV кварталы (уведомление от 24.12.2004 № 01-Р-1464/023-28), а также лимитов бюджетных обязательств на III квартал (уведомление от 24.12.2004 № 01-Л-4312/023-78) внесены по окончании периода, на который эти изменения доведены. Кроме того, изменения доведены со ссылкой на закон Тверской области от 29.12.2004 № 90-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области от 26.12.2004 «Об областном бюджете Тверской области на 2004», который на момент доведения уведомлений еще не вступил в законную силу.

Для финансирования мероприятий Программы государственному заказчику ГУ «Дирекция ТДФ» 14.07.2004 года в управлении казначейства департамента финансов Тверской области был открыт лицевой счет, по кредиту которого на основании мемориальных ордеров производилось финансирование Программы, по дебету счета велись расчеты с подрядчиками за выполненные работы по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области. **Финансирование Программы осуществлялось следующим образом:**

Июль	Август	Сентябрь	Итого III квартал	Ноябрь	Декабрь	Итого IV квартал	Всего по году
40 560,7	40 090,5	39 541,1	120 192,3	13 650,6	8 547,2	22 197,8	142 390,1

В нарушение ст. 163, Бюджетного Кодекса РФ, согласно которой получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденной бюджетной росписью, не исполнены лимиты бюджетных обязательств в августе на 24 977,8 тыс. руб. и в сентябре на 30,0 тыс. руб. **В целом по году недофинансирование по Программе составило 2810 тыс. руб.**

Приемку-сдачу выполненных работ Заказчик и Подрядчик производили ежемесячно. Оформлялись акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и

справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Однако, акты и справки не заверялись печатью со стороны Заказчика, как предусмотрено постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 г. № 100, утвердившим унифицированные формы № КС-2 и КС-3. Акты и справки оформлены на сумму 142 462,8 тыс. руб., что подтверждает данные о фактическом исполнении по Программе отчета формы № 2 по ОКУД По завершению всех работ по контракту окончательная приемка осуществлялась приемочной комиссией и оформлялась актами приемки законченных работ (акты ввода объектов в эксплуатацию). Комиссия создана распоряжением Дирекции ТДФ Тверской области от 26.07.2004 № 35-р в соответствии с «Временными правилами приемки в эксплуатацию законченных строительством /реконструкцией/ автомобильных дорог общего пользования», утвержденными главой Администрации Тверской области 25.05.1995.

Средства, полученные Дирекцией ТДФ на финансирование Программы в 2004 году, в сумме 142 390,0 тыс. руб., в полном объеме направлены на оплату подрядчикам за выполненные работы, что отражено в бухгалтерской карточке счета 101.76. Фактически выполнено работ исполнителями Программы на сумму 142 462,8 тыс. руб., т.е. в рамках доведенных департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств. Однако, недофинансирование Программы привело к образованию кредиторской задолженности на 01.01.2005 года в объеме 72,8 тыс. руб. по следующим объектам:

(тыс. руб.)

Наименование объектов	Подрядная организация	№ контракта	Договорная цена	Выполнение	Оплата	Кредит. задолжен.
п. Редкино Конаковского района	ГУП «Конаковское ДРСУ»	15-6 от 16.08.2004	2 160,2	1 944,2	1 917,6	26,6
г. Тверь, ул. Можайского, Октябрьский пр., ул. Освобождения	ЗАО «Компания Волгодорстрой»	10-14 от 28.08.2004	13 219,8	13 219,8	13 173,6	46,2
Итого:			15 380,0	15 164,0	15 091,2	72,8

Фактов оплаты кредиторской задолженности за работы, выполненные до 2004 года, с лицевого счета, открытого для финансирования Программы, не установлено.

Использование средств, полученных из областного бюджета Тверской области на реализацию Программы, приведено в «Отчете об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» (Форма 2 по ОКУД):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код показателя экон. классиф. расх. БК РФ	Утвержден о бюджетных ассигнований на год	Профинансировано в текущем году	Кассовые расходы	Фактические расходы
ОЦП «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год»	111030	145 200,0	142 390,0	142 390,0	142 462,8

Данные отчета подтверждены данными бухгалтерского учета. Отклонений данных бухгалтерского учета от первичных бухгалтерских документов в ходе проверки не выявлено. Из отчета следует, что профинансирована Программа на 98,1% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, кассовые расходы на реализацию Программы составили 100,0% к финансированию и 98,1% по отношению к утвержденными бюджетными ассигнованиям, фактические расходы составили 100,1% к финансированию и кассовым расходам и 98,1 % к бюджетным ассигнованиям.

7.6. Отчетность по выполнению Программы.

В разделе 8 Программы («Организация управления Программой и контроль за ходом ее выполнения») предусмотрено, что сбор и анализ отчетных данных о выполнении мероприятий Программы обеспечивается государственным заказчиком, который ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляет в Администрацию Тверской области отчет о ходе реализации Программы и эффективности использования бюджетных средств». Проверкой установлено, что контроль за ходом реализации Программы не был организован на должном уровне.

Вместо поквартальных отчетов Дирекцией ТДФ 21.02.2005 года была представлена справка первому заместителю Губернатора Тверской области М.В. Бершадскому «О выполнении постановлений Администрации Тверской области от 06.08.2004 № 159-па «Об утверждении Перечня объектов, подлежащих ремонту в рамках реализации областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» и от 06.08.2004 № 154-па «О реализации областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» с предложением о снятии данных постановлений с оперативного контроля.

Информации о представлении на утверждение итогового отчета об исполнении Программы в целом в Законодательное Собрание Тверской области Губернатором Тверской области (срок - не позднее 01.03.2005 года) государственным учреждением «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» во время проведения данной проверки не представлена. Вопрос об утверждении итогового отчета об исполнении Программы в Законодательном Собрании Тверской области не рассматривался в 2005 году не рассматривался.

8. Выводы по результатам проверки.

1. Согласно статье 39 (п. 4.1.) закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» областная целевая программа со сроком реализации в 2004 году должна быть утверждена Законодательным Собранием Тверской области до 1 августа 2003 года. Программа «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» была утверждена Законом Тверской области от 07.06.2004 № 35-ЗО.

2. Статьей 70 закона Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» утверждено распределение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию областной целевой программы по муниципальным образованиям (приложение N 39 «Расходы областного бюджета Тверской области на реализацию областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» к закону Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»). Это не соответствует приложениям № 1 «Ведомственная структура расходов областного бюджета Тверской области на 2004 год» и № 2 «Функциональная структура расходов... областного бюджета Тверской области на 2004 год» к закону Тверской области о бюджете на 2004 год, т.к. эти расходы утверждены по разделу 26 «Дорожное хозяйство», а не разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы».

Расходы на Программу утверждены по виду расходов 290 «Целевые субсидии и субвенции» и получателю ГУ «Дирекция ТДФ Тверской области», которое само рассчитывалось за выполненные работы с подрядчиками, что не соответствует статье 70 закона Тверской области о бюджете на 2004 год.

3. Объемы финансирования областной целевой программы «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год», предусмотренные данной Программой, утвержденной законом Тверской области от 07.06.2004 № 35-ЗО (200 000 тыс. руб.), ни в целом, ни по муниципальным образованиям не соответствуют сумме расходов, утвержденной законом Тверской области об областном бюджете на 2004 год (145 200 тыс. руб.).

4. В соответствии с Программой Администрацией Тверской области от 06.08.2004 № 159-па был утвержден перечень объектов улично-дорожной сети, подлежащих ремонту в рамках Программы.

4.1. В данном перечне суммы объемов финансирования, и объемов работ, обозначенные в строке «Всего» (соответственно 200 000 тыс. руб. и 191 647,7 тыс. руб.) не соответствуют суммам финансирования и объемам работ по объектам, указанным в этом перечне (119 744,9 тыс. руб. и 111 936,4 тыс. руб.), что говорит о некачественной подготовке материалов для утверждения постановлением Администрацией Тверской области.

4.1. В нарушение положений Программы, утвержденной законом Тверской области от 07.06.2004 № 35-ЗО, а также постановления Администрации Тверской области от 06.08.2004 № 154-па, перечень улиц города Твери, подлежащих ремонту в рамках Программы, Администрацией Тверской области утвержден не был.

4.2. В ходе исполнения Программы объекты ремонта заменялись или дополнялись. Фактически ремонтные работы осуществлялись с учетом предложений глав администраций об изменении перечня объектов, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 06.08.2004 № 159-па, с согласия Губернатора Тверской области, но без внесения соответствующих изменений в данное постановление, что является нарушением положений Программы.

5. Областной целевой программой «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети городов и районных центров Тверской области на 2004 год» (раздел 7) предусмотрено, что проектно-сметную документацию разрабатывает

Заказчик, а не сторонняя организация, определяемая по конкурсу. Порядок финансирования данных расходов Программой не определен. Фактически проектно-сметная документация на объекты ремонта в 6 городах из 41-го муниципального образования (Кимры, Конаково, Ржев, Старица, Торжок, Тверь) разрабатывалась ГУПП «Тверьавтодорпроект». Сумма затрат (фактическое и кассовое исполнение) составила 624,04 тыс. руб., что на 106,84 тыс. руб. больше стоимости проектных работ по котировочной заявке победителя (517,2 тыс. руб.).

Дополнительные затраты на проектно-изыскательские работы в сумме 106,84 тыс. руб. осуществлены без учета установленного порядка размещения государственного заказа (конкурс, котировка цен, закупка у единственного источника), т.е. в нарушение Указа Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд», федерального законодательства и «Положения о взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области», утвержденным Постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па.

Кроме того, проведена закупка услуг по оценке качества ремонтных работ по г. Твери у ООО «Доринжиниринг-Тверь» на сумму 32,3 тыс. руб. способом запроса котировок цен. Данные работы не были предусмотрены Программой, утвержденной законом Тверской области.

6. Согласно п.2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ государственные контракты размещаются на конкурсной основе. Фактически для размещения заказа на закупку работ для государственных нужд Тверской области в рамках Программы:

- проведено открытых конкурсов с квалификационным отбором по размещению заказа на ремонт магистральных улиц и дорог городов и районных центров Тверской области всего на сумму 9 510,8 тыс. руб. или 6,5 % от объемов работ, предусмотренных Программой;

- остальные претенденты на выполнение работ по ремонту покрытия улиц определены способом размещения заказа у единственного источника на общую сумму 162 518,63 тыс. руб. (101 344,41 по области и 61 174,22 по г. Твери).

Одной из причин низкого процента размещения заказов по конкурсу – отсутствие достаточного времени для проведения конкурсов в связи с нарушением сроков утверждения областной целевой программы (см. п.1 выводов).

7. Согласно п. 1 ст. 163 Бюджетного Кодекса РФ получатели бюджетных средств имеют право на:

- своевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитов бюджетных обязательств;

- своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденной бюджетной росписью

В нарушение данной статьи, а также ст. 223 (п.3):

- последние изменения ассигнований на III и IV кварталы (уведомление от 24.12.2004 № 01-Р-1464/023-28), а также лимитов бюджетных обязательств на III квартал (уведомление от 24.12.2004 № 01-Л-4312/023-78) внесены по окончании

периода, на который эти изменения доведены. Кроме того, эти изменения доведены со ссылкой на закон Тверской области от 29.12.2004 № 90-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области от 26.12.2004 «Об областном бюджете Тверской области на 2004», который на момент доведения уведомлений еще не вступил в законную силу;

- не исполнены лимиты бюджетных обязательств в августе на 24 977,8 тыс. руб. и в сентябре на 30,0 тыс. руб.

В целом по году при утвержденных бюджетных ассигнованиях и лимите бюджетных обязательств в сумме 145 200 тыс. руб., объем финансирования составил 142 390 тыс. руб. или 98,1 % от бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, при исполнении расходной части областного бюджета Тверской области (согласно проекту закона Тверской области об исполнении областного бюджета Тверской области за 2004 год) на 99,85 %. Недофинансирование Программы составило 2810 тыс. руб.

Все полученные Дирекцией ТДФ в рамках Программы средства областного бюджета Тверской области направлены на оплату выполненных в рамках заключенных контрактов (договоров) подрядных работ. Из них на оплату:

- проектно-изыскательских работ – 624,04 тыс. руб.;
- работ по оценке качества ремонтных работ – 32,30 тыс. руб.;
- ремонтных работ – 141 733,70 тыс. руб.

В разрезе муниципальных образований объемы выполненных работ (приложение № 2 к настоящему акту) соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным законом Тверской области от 26.12.2003 № 96-ЗО. «Об областном бюджете на 2004 год.

Недофинансирование Программы привело к образованию кредиторской задолженности на 01.01.2005 года перед подрядчиками по ремонтным работам в объеме 72,8 тыс. руб.

8. В нарушение положений Программы (раздел 8 «Организация управления Программой и контроль за ходом ее выполнения») государственным заказчиком не в полной мере обеспечен сбор и анализ отчетных данных о выполнении мероприятий Программы. Отчет о ходе реализации Программы и эффективности использования бюджетных средств ежеквартально в Администрацию Тверской области не представлялся.

Информации о представлении итогового отчета об исполнении Программы в целом по сроку исполнения не позднее 01.03.2005 года Губернатором Тверской области на утверждение в Законодательное Собрание Тверской области, государственным учреждением «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» во время проведения данной проверки не представлена.

9. Предложения.

9.1. По результатам данной проверки целесообразно:

9.1.1. Направить представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в Администрацию Тверской области», в котором предложить:

- в целях обеспечения своевременного финансирования мероприятий областных целевых программ и эффективного использования средств областного

бюджета Тверской области не допускать нарушений законодательства о сроках утверждения этих программ;

- принять меры по недопущению нарушений положений областных целевых программ Тверской области, утверждаемых законами Тверской области, в том числе по вопросам внесения изменений в утверждаемые перечни объектов (мероприятий); обратить внимание на качество материалов, утверждаемых правовыми актами Администрации Тверской области;

- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в самовольном изменении перечня объектов;

- организовать предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением областных целевых Программ;

- в целях осуществления качественного финансового контроля об исполнении областных целевых программ Тверской области, при их разработке предусматривать порядок и формы представления отчетности о их исполнении.

9.1.2. Направить представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- при формировании, изменении и исполнении областного бюджета Тверской области усилить контроль за соответствием сумм, предусмотренных на финансирование областных целевых программ в областном бюджете Тверской области и в соответствующих программах.

- при исполнении областного бюджета Тверской области не допускать нарушений прав бюджетополучателей, обеспечивая соблюдение требований п. 1 статьи 163 Бюджетного Кодекса РФ.

9.1.3. Направить представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», в котором предложить:

- при подготовке областных целевых программ предусматривать более четкие формулировки мероприятий, финансируемых за счет средств областного бюджета Тверской области в рамках данных программ;

- не допускать нарушений положений областных целевых программ Тверской области, утверждаемых законами Тверской области, в том числе по вопросам внесения изменений в утверждаемые перечни объектов (мероприятий); при необходимости своевременно вносить изменения в Программы в установленном порядке.

9.2. Внести настоящий отчет на рассмотрение Законодательного Собрания Тверской области.

Приложение на 3 листах.

Аудитор

Т.Н. Козлова