

## ОТЧЕТ

### по материалам проверки финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на содержание Администрации Тверской области (управление делами аппарата Губернатора Тверской области).

**1. Основание для проведения проверки:** План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год (п. 17), утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 10.02.05 г. № 1187-П-3.

**2. Цель проверки:** Проверить состояние финансирования, законность и целевое использование средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2004 году на содержание Администрации Тверской области (управление делами аппарата Губернатора Тверской области).

**3. Предмет проверки:** расходы Администрации Тверской области (управление делами аппарата Губернатора Тверской области), произведенные в 2004 году за счет средств областного бюджета.

**4. Объекты проверки:** Администрация Тверской области (управление делами аппарата Губернатора Тверской области), департамент финансов Тверской области.

**5. Сроки проведения проверки:** с 18 апреля 2005 года по 9 июня 2005 года.

**6. Нормативные и правовые акты, использованные при проверке:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации;
- Воздушный кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 04.02.99 г. № 22-ФЗ «Об упорядочении оплаты труда работников организаций бюджетной сферы» (с изм.);
- Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм.);
- Федеральный закон от 19.05.95 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» (с изм.);
- постановление Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями» (с изм.);
- постановление Минтруда РФ от 04.03.93 г. № 48 «Об утверждении разъяснения «О порядке установления доплат и надбавок работникам учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании»;
- приказ Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (с изм.);
- Инструкция от 07.04.88 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР»;
- Устав Тверской области;

- закон Тверской области от 20.03.02 г. № 2-30 «Об Администрации Тверской области» (с изм.);
- закон Тверской области от 28.02.02 г. № 12-ОЗ-3 «О схеме управления Тверской областью» (с изм.);
- закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» (с изм.);
- закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изм.);
- закон Тверской области от 25.06.96 г. № 36 «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области (государственные должности категории «А»))» (с изм.);
- закон Тверской области от 28.06.01 года № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области» (с изм.);
- закон Тверской области от 28.06.01 года № 159-ОЗ-2 «О квалификационных требованиях, условиях оплаты труда и социальных гарантиях служащих органов законодательной (представительной) и исполнительной власти Тверской области» (с изм.);
- закон Тверской области от 09.04.02 г. № 23-30 «Об управлении государственным имуществом Тверской области» (с изм.);
- постановление Администрации Тверской области от 30.09.03 г. № 334-па «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области» (с изм.);
- постановление Губернатора Тверской области от 14.02.01 г. № 74 «Об утверждении Положения об аппарате Губернатора Тверской области» (с изм.);
- постановление Губернатора Тверской области от 29.06.01 г. № 265 «Об управлении делами аппарата Губернатора Тверской области» (с изм.);
- иные нормативные правовые акты, финансовые, бухгалтерские и другие документы, относящиеся к теме проверки.

## **7. Результаты проверки.**

### **7.1 Анализ нормативной правовой базы по вопросам деятельности, порядка финансирования и использования средств Администрации Тверской области.**

Уставом Тверской области определено, что Администрация области является постоянно действующим высшим исполнительным органом государственной власти области (ст. 104).

В структуру Администрации входят: Губернатор, первые заместители Губернатора, руководитель аппарата Губернатора, представитель Губернатора в Законодательном Собрании, заместители Губернатора (ст.105).

Для организационного, правового и материально-технического обеспечения деятельности Губернатора и иных должностных лиц, входящих в структуру Администрации области, создается аппарат Губернатора.

Структура, полномочия отдельных подразделений и организация работы аппарата регулируется положением об аппарате, утверждаемым Губернатором (ст. 108).

Обеспечение деятельности Администрации Тверской области возлагается на аппарат Губернатора области (ст. 109).

Структура, компетенция, полномочия, порядок деятельности Администрации Тверской области, полномочия должностных лиц Администрации Тверской области и т.п. также определены законом Тверской области «Об Администрации Тверской области».

Положение об аппарате Губернатора Тверской области утверждено постановлением Губернатора Тверской области от 14.02.01 г. № 74 «Об утверждении Положения об аппарате Губернатора Тверской области». Данным постановлением на аппарат Губернатора, среди прочих основных задач и функций, возложена функция по материально-техническому и социально-бытовому обеспечению Губернатора Тверской области, работников Администрации Тверской области.

С учетом изменений, внесенных в Устав Тверской области законом Тверской области от 14.03.02 г. № 1-ЗО «О внесении изменений и дополнений в Устав Тверской области», Администрация Тверской области впервые, как самостоятельный получатель денежных средств из областного бюджета, была определена законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год».

При этом, законами об областном бюджете на 2003 и 2004 годы Администрации Тверской области предусматривались ассигнования как на содержание непосредственно Администрации Тверской области и аппарата Губернатора Тверской области, так и на содержание отдельных областных исполнительных органов государственной власти.

Статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей принцип адресности и целевого характера бюджетных средств определено, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

Любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом средств либо к направлению их на цели, не обозначенные в бюджете при выделении конкретных сумм средств, являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации.

В нарушение требований статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации фактическим получателем и распорядителем средств на содержание Администрации Тверской области являлось управление делами аппарата Губернатора Тверской области.

Положение об управлении делами аппарата Губернатора Тверской области (далее управление делами) утверждено постановлением Губернатора Тверской области от 29.06.01 г. № 265 «Об управлении делами аппарата Губернатора Тверской области». Согласно данному постановлению Губернатора основной задачей управления делами является материально-техническое и социально-бытовое обеспечение деятельности Администрации области.

В проверяемом периоде на управление делами, помимо Администрации Тверской области и аппарата Губернатора Тверской области, было возложено, как отмечено выше, сметно-финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности отделов промышленности, цен, ЗАГС, социально-культурной политики, лесного комплекса и использования природных ресурсов, а также управления мобилизационной подготовки Тверской области.

В соответствии с законом Тверской области «О схеме управления Тверской областью» все вышеперечисленные подразделения относятся к областным исполнительным органам государственной власти, осуществляющими управление в установленной сфере деятельности.

При этом постановлениями Администрации Тверской области об утверждении Положений об управлении мобилизационной подготовки Тверской области (секретно), отделе цен Тверской области (от 06.03.02 г. № 66-па), отделе ЗАГС Тверской области (от 30.07.03 г. № 263-па), отделе промышленности Тверской области (от 29.05.02 г. № 191-па) определено, что данные органы являются самостоятельными структурными подразделениями, обладают правами юридического лица, имеют самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать установленного образца и т.п.

Кроме того следует учитывать, что Положением об управлении делами, утвержденным постановлением Губернатора Тверской области от 29.06.01 г. № 265, полномочий по материально-техническому обеспечению деятельности областных исполнительных органов государственной власти на управление делами не возложено.

Исходя из вышеизложенного следует, что отделы цен, промышленности, ЗАГС и управление мобилизационной подготовки Тверской области должны быть самостоятельными получателями и распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими свою деятельность в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов.

Однако, в нарушение статей 108 и 109 Устава Тверской области, статьи 30 закона Тверской области «Об Администрации Тверской области» и вышеперечисленных постановлений Администрации Тверской области, финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности отделов ЗАГС, цен, промышленности и управления мобилизационной подготовки Тверской области осуществлялось через управление делами.

В соответствии с Положениями об отделе лесного комплекса и использования природных ресурсов Тверской области (пост. от 18.04.02 г. № 131-па) и отделе социально-культурной политики Тверской области (пост. от 25.07.02 г. № 263-па) данные областные исполнительные органы государственной власти не являются юридическими лицами и обеспечение их деятельности также осуществлялось через управление делами.

В целях приведения порядка финансирования отдела лесного комплекса и использования природных ресурсов и отдела социально-культурной политики Тверской области в соответствие с Уставом Тверской области, законами Тверской области «Об Администрации Тверской области» и «О схеме управления Тверской областью» необходимо наделить данные отделы правами юридического лица и полномочиями получателей и распорядителей средств областного бюджета на собственное содержание. Либо, внести соответствующие изменение в закон Тверской области «О схеме управления Тверской областью» в части исключения из состава областных исполнительных органов государственной власти данных отделов с последующим включением их в состав структурных подразделений аппарата Губернатора Тверской области.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в рамках данной проверки проведен анализ законного и целевого использования средств областного бюджета не только на обеспечение

деятельности Администрации Тверской области и аппарата Губернатора Тверской области, но и на содержание вышеназванных областных исполнительных органов государственной власти.

## **7.2 Структура, штатное расписание Администрации Тверской области и аппарата Губернатора Тверской области.**

В соответствии с распоряжением Губернатора Тверской области от 15.10.03 г. № 821-рг «Об утверждении штатных расписаний» и распоряжением Губернатора Тверской области от 10.12.03 г. № 1013-рг «О внесении дополнения в штатное расписание Администрации Тверской области» по состоянию на 1 января 2004 года штатное расписание Администрации Тверской области составляло 19 единиц, в том числе: Губернатор области, первый заместитель Губернатора области - 4 единицы, заместитель Губернатора области - 12 единиц, руководитель аппарата Губернатора, представитель Губернатора в Законодательном Собрании.

Согласно постановлению Губернатора Тверской области от 14.02.01 г. № 74 «Об утверждении Положения об аппарате Губернатора Тверской области» (с изм. от 27.05.03 г.) по состоянию на 1 января 2004 года в структуру аппарата Губернатора области входили следующие подразделения: правовое управление, организационное управление, контрольное управление, управление государственной службы и кадров, управление информационного обеспечения по связям с общественностью, управление делами, территориальное управление, информационно-аналитическое управление.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 15.10.03 г. № 821-рг «Об утверждении штатных расписаний» общая штатная численность сотрудников организационного, правового, территориального, контрольного, информационно-аналитического управлений, управления информационной политики и общественных связей, управления государственной службы и кадров составляла 167 единиц. Штатная численность управления делами была определена в количестве 224 единицы, в том числе государственные служащие и служащие 42 единицы, обслуживающий персонал 182 единицы.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 09.03.04 г. № 175-рг «Об утверждении штатного расписания Администрации Тверской области» штатное расписание Администрации области утверждено в количестве 19 единиц, что соответствовало штатному расписанию, определенному распоряжением Губернатора от 15.10.03 г. № 821-рг.

Следует отметить, что распоряжением Губернатора Тверской области от 09.03.04 г. № 175-рг в штатное расписание Администрации области включена должность заместителя руководителя аппарата Губернатора. Однако, согласно статье 105 Устава Тверской области и статье 5 закона Тверской области «Об Администрации Тверской области» данная должность в структуру Администрации Тверской области не входит.

В проверяемом периоде постановлений (распоряжений) Губернатора Тверской области о распределении (перераспределении) обязанностей между первым заместителем и заместителями губернатора Тверской области, как это предусмотрено статьей 25 закона Тверской области «Об Администрации Тверской области», не принималось.

Кроме того, распоряжением Губернатора Тверской области от 09.03.04 г. № 175-рг «Об утверждении штатного расписания Администрации Тверской области»

также были утверждены штатные расписания структурных подразделений аппарата Губернатора Тверской области. В тоже время, согласно статье 104 Устава Тверской области, аппарат Губернатора Тверской области в состав Администрации Тверской области не входит и, следовательно, структура и штатные расписания структурных подразделений аппарата Губернатора Тверской области должны утверждаться иными нормативными актами Губернатора области или название вышеназванного распоряжения Губернатора Тверской области должно иметь другой вид.

Структура и штатная численность аппарата Губернатора Тверской области, утвержденная распоряжением Губернатора Тверской области от 09.03.04 г. № 175-рг «Об утверждении штатного расписания Администрации Тверской области», была тождественна структуре и штатной численности аппарата Губернатора Тверской области утвержденной распоряжением Губернатора Тверской области от 15.10.03 г. № 821-рг.

С учетом штатной численности отдела лесного комплекса и использования природных ресурсов Тверской области (5 ед.) и отдела социально-культурной политики Тверской области (8 ед.) общая штатная численность Администрации Тверской области и аппарата Губернатора Тверской области составляла 423 единицы.

В последующем в структуру и штатные расписания подразделений аппарата Губернатор Тверской области вносились определенные изменения и дополнения.

Так, постановлением Губернатора Тверской области от 12.07.04 г. № 55-пг «Об изменении структуры аппарата Губернатора Тверской области» в качестве структурных подразделений аппарата Губернатора Тверской области были образованы управление секретариатом и отдел протокола.

Информационно-аналитическое управление аппарата Губернатора Тверской области реорганизовано в контрольно-аналитическое управление аппарата Губернатора Тверской области и управление информатизации аппарата Губернатора Тверской области; контрольное управление аппарата Губернатора Тверской области и организационное управление аппарата Губернатора Тверской области реорганизованы в организационно-контрольное управление аппарата Губернатора Тверской области.

Определенные изменения в структуру и штатное расписание управления делами вносились постановлением Губернатора Тверской области от 12.04.04 г. № 28-пг «Об управлении делами аппарата Губернатора Тверской области», распоряжениями Губернатора Тверской области от 11.08.04 г. № 549-рг, от 05.10.04 г. № 692-рг, от 18.10.04 г. № 718-рг, от 19.10.2004 г. № 719-рг и др.

В результате реорганизации численность аппарата Губернатора Тверской области в 2004 году уменьшилась на 5 единиц. Штатная численность областных исполнительных органов государственной власти, обеспечение деятельности которых осуществлялось через управление делами, в проверяемом периоде не изменялась.

Фактическая среднесписочная численность сотрудников Администрации Тверской области, аппарата Губернатора Тверской области и отдельных исполнительных органов государственной власти области согласно «Отчету о выполнении плана по сети, штатам и контингентам в бюджетных учреждениях» в 2004 году составила 407 единиц или 89 % от штатного расписания (см. таблицу).

№№ п/п	Наименование	Кол-во единиц по штатному расписанию	Фактическое наличие по состоянию на 1.01.2004г.
-----------	--------------	---	--

1.	Губернатор и его заместители	19	12
2.	Аппарат (без управления делами)	175	157
3.	Управление делами	224	202
4.	Отдел ЗАГС	10	8
5.	Отдел цен	9	8
6.	Отдел промышленности	12	11
7.	Управление мобизац. подготовки	10	9
	Итого:	459	407

### **7.3 Анализ проекта сметы доходов и расходов на содержание Администрации Тверской области на 2004 год. Обоснованность сметных назначений по основным расходным статьям.**

Пунктом 2.2 Положения об управлении делами, утвержденного постановлением Губернатора Тверской области от 29.06.01 г. № 265, составление сметы расходов на содержание аппарата Губернатора Тверской области отнесено к функциям управления делами.

Управлением делами при проверке представлен предварительный расчет расходов на 2004 год по подразделу 0103 на общую сумму 191049 тыс. руб., в том числе капитальные расходы - 33113 тыс. руб. Расходы в расчете детализированы по целевым статьям (выделены расходы на содержание Губернатора и его заместителей – 6793 тыс. руб., на содержание аппарата Губернатора – 183756 тыс. руб., представительские расходы – 500 тыс. руб.). В составе расходов на содержание аппарата Губернатора выделены расходы на содержание отделов социально-культурной политики – 1408 тыс. руб., лесного комплекса – 983 тыс. руб., отдела ЗАГС – 3491 тыс. руб., отдела цен – 2265 тыс. руб., управления мобилизационной подготовки – 2637 тыс. руб.

В связи с сокращением расходов всех бюджетополучателей из-за недостаточности средств областного бюджета на стадии планирования бюджета 2004 года расходы по подразделу 0103 Администрации Тверской области были сокращены в целом на 20,2 %, в том числе капитальные расходы - на 23,9 %. Ассигнования Администрации Тверской области по подразделу 0103 были утверждены законом от 26.12.03 г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в общей сумме 162519 тыс. руб., в том числе на содержание Губернатора и его заместителей – 6555 тыс. руб., на содержание аппарата Губернатора – 155464 тыс. руб., представительские расходы – 500 тыс. руб.

Был представлен также предварительный расчет расходов по подразделу 1405 «Переподготовка и повышение квалификации» на сумму 2862 тыс. руб., в том числе капитальные расходы – 100 тыс. руб. Утверждены расходы были в сумме 2455 тыс. руб., в том числе капитальные расходы – 43 тыс. руб.

Расчетов по другим подразделам при проверке не представлено.

Бюджетная роспись и уведомления о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных Администрации Тверской области законом Тверской области от 26.12.03 г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», департаментом финансов Тверской области до управления делами были доведены в установленные сроки.

В нарушение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации управление делами направило на утверждение в департамент финансов Тверской области сметы доходов и расходов лишь по трем из восьми подразделов

областного бюджета, по которым Администрации Тверской области были предусмотрены ассигнования. Данные сметы были подписаны заместителем начальника и главным бухгалтером управления делами.

Утверждение смет доходов и расходов Администрации Тверской области произведено департаментом финансов Тверской области путем проставления на них штампа департамента финансов с отметкой «Утверждено законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» от 26.12.03 г.», дата утверждения отсутствует.

Сведения о представленных при проверке сметах приведены в таблице:

№№ п/п	Р	П	Наименование	Утверждено законом об областном бюджете на 2004 год в редакции закона от 26.12.03 г. № 96-30 (тыс. руб.)	Наличие утвержденной сметы
1.	01	03	Функционирование исполнительных органов государственной власти	165461,0	есть
2.	01	05	Прочие расходы на общегосударственное управление	2942,0	есть
3.	10	07	Информатика (информационное обеспечение)	3660,0	нет
4.	12	03	Прочие структуры коммунального хозяйства	400,0	нет
5.	14	05	Переподготовка и повышение квалификации	2942,0	есть
6.	16	01	Телевидение и радиовещание	4083,0	нет
7.	16	02	Периодическая печать и издательства	161,0	нет
10.	30	04	Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам	11067,0	нет

Лимиты бюджетных обязательств доводились до Администрации Тверской области ежемесячно в соответствии со статьей 223 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2004 года изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств доводились до Администрации Тверской области в установленном порядке. При этом управлением делами соответствующие изменения в сметы не вносились.

#### **7.4 Состояние финансирования Администрации Тверской области в 2004 году.**

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изм.) ассигнования на финансирование деятельности Администрации Тверской области были предусмотрены в сумме 149045,0 тыс. руб., что составило 1,5 % от всех расходов областного бюджета.

Для сведения. В 2002 и 2003 годах данный показатель соответственно составлял 1,5 % и 1,9 %.

Финансирование из областного бюджета Администрации Тверской области в 2004 году составило 138154,0 тыс. руб. или на 92,7 % от сметных назначений, что ниже среднего уровня исполнения областного бюджета в 99,8 %.

Данные о фактическом финансировании Администрации Тверской области в 2004 году по разделам (подразделам) областного бюджета приведены в следующей таблице:



(тыс. руб.)

№№ п/п	Р	П	Наименование	Утверждено законом об областном бюджете на 2004 год	Фактически профинан- сировано	Исполне- ния %
1.	01	03	Функционирование исполнительных органов государственной власти	128154	119830	93
2.	01	05	Прочие расходы на общегосударственное управление	2942	2152	73
3.	10	07	Информатика (информационное обеспечение)	2160	2107	97,5
4.	12	03	Прочие структуры коммунального хозяйства	73	0	-
5.	14	05	Переподготовка и повышение квалификации	2526	2228	88,2
6.	16	01	Телевидение и радиовещание	983	983	100
7.	16	02	Периодическая печать и издательства	161	151	93,8
8.	16	03	Прочие средства массовой информации	198	198	100
9.	30	01	Резервные фонды	0	577	
10.	30	04	Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам	11848	9928	83,8
			Итого:	149045	138154	92,7

В 2004 году режима сокращения расходов областного бюджета не вводилось. Следовательно, департамент финансов Тверской области, сократив финансирование Администрации Тверской области по подразделам 0115 «Прочие расходы на общегосударственное управление», 1405 «Переподготовка и повышение квалификации», 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» более чем на 10 %, нарушил требования статей 229 и 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **7.5 Проверка законности, обоснованности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных по смете доходов и расходов на содержание Администрации Тверской области в 2004 году.**

#### **7.5.1 Расходы по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти»**

Обобщенные сведения о бюджетных назначениях Администрации Тверской области на 2004 год по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти», их финансировании и исполнении приведены в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

Целевая статья, вид расходов	Бюджетные ассигнования по закону о бюджете	Доведено бюджетных ассигнований ДФ	Профинанси- ровано	Кассовое исполнение	Фактическое исполнение
ЦСР 034 «Содержание главы					

исполнительной власти субъекта РФ и его заместителей» <b>ВР 033</b> «Денежное содержание главы исполнительной власти субъекта РФ и его заместителей»	8438,0	5459,7	5245,5	5245,5	5489,9
<b>ПСР 036</b> «Обеспечение деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ» <b>ВР 027</b> «Денежное содержание аппарата» <b>ВР 028</b> «Представительские расходы» <b>ВР 029</b> «Расходы на содержание аппарата»	43772,0	43772,0	43665,5	43665,5	43776,7
	500,0	500,0	411,3	411,3	411,3
	75444,0	78422,7	70507,7	70507,7	72787,6
<b>Итого по подразделу 0103</b>	<b>128154,0</b>	<b>128154,4</b>	<b>119830,0</b>	<b>19830,0</b>	<b>122465,5</b>

Финансирование по данному подразделу составило 119830,0 тыс. руб. или на 93,5 % от сметных назначений.

Перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями 034 «Содержание главы исполнительной власти субъекта Российской Федерации и его заместителей» и 036 «Обеспечение деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» подраздела 0103 в сумме 2978,3 тыс. руб. произведено департаментом финансов Тверской области в пределах компетенции, установленной статьей 234 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Виды расходов 033 «Денежное содержание главы исполнительной власти субъекта Российской Федерации и его заместителей» и 027 «Денежное содержание аппарата».**

**Статьи 110110 «Оплата труда государственных служащих», 110200 «Начисления на фонд оплаты труда».**

В 2004 году Администрации Тверской области были доведены бюджетные назначения на денежное содержание в сумме 49231,7 тыс. руб., из них на содержание главы исполнительной власти и его заместителей 5459,7 тыс. руб., на денежное содержание аппарата 43772,0 тыс. руб.

Фактические расходы на выплату денежного содержания Губернатору и его заместителям составили 5489,9 тыс. руб. или 100,6 % от объема средств, выделенных по смете.

Фактические расходы на выплату денежного содержания аппарату Губернатора Тверской области составили 43776,7 тыс. руб. или 100 % от объема средств, выделенных по смете, в том числе расходы на выплату заработной платы сотрудникам отдела ЗАГС 1286,9 тыс. руб., отдела цен 1420,6 тыс. руб., управления мобилизационной подготовки 1918,2 тыс. руб., отдела промышленности 1566,3 тыс. руб.

Денежное содержание лиц, замещающих государственные должности, государственных служащих, служащих вышеперечисленных органов начислялось и выплачивалось в соответствии с законами Тверской области «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области (государственные должности категории «А»)», «О денежном содержании государственных служащих Тверской области», «О квалификационных

требованиях, условиях оплаты труда и социальных гарантиях служащих органов законодательной (представительной) и исполнительной власти Тверской области».

Порядок установления и выплаты надбавок к должностным окладам, премирования и оказания материальной помощи работникам Администрации Тверской области утвержден распоряжением Губернатора Тверской области от 27.08.04 г. № 600-рг.

При выборочной проверке порядка начисления денежного содержания сотрудникам Администрации Тверской области, государственным служащим и служащим аппарата Губернатора Тверской области, исполнительных органов государственной власти Тверской области, обеспечение деятельности которых возложено на управление делами, нарушений не установлено.

Как отмечено выше, в штатное расписание управления делами в 2004 году были включены 182 единицы обслуживающего персонала по десяти наименованиям должностей, в том числе: слесарь-электрик, слесарь-сантехник, столяр, уборщик помещений, дворник, сторож, гардеробщица и т. д.

Фактические расходы на выплату заработной платы по видам должностей и видам начислений обслуживающему персоналу управления делами в 2004 году приведены в следующей таблице:

Наименование должностей	Кол-во штатных единиц	Должн. оклад (с учетом 100 % премии)	Надбавки			Матер. помощь к отпуску	Итого начислено
			За сложность.	За особ. усл. труда	За вып. несв. обяз.		
Слесарь-электр.	11	59,5	56,8	56,8	56,8	11,6	241,5
Слесарь-сант.	10	69,7	65,6	65,5	65,5	13,7	280,0
Электрогазов.	1	10,2	9,6	9,6	9,6	1,9	40,9
Столяр	8	39,1	37,2	37,2	37,2	7,3	158,0
Уборщик помещений	80	506,5	192,7	-	-	87,5	786,7
Дворник	19	132,1	50,4	-	-	24,8	207,3
Сторож-вахтер	32	214,8	80,4	-	-	36,3	331,5
Рабоч. по р-ту	5	23,7	22,4	22,4	22,4	4,2	95,1
Лифтер	7	22,5	7,6	-	-	4,5	34,6
Гардеробщица	9	45,6	17,4	-	-	8,1	71,1
Итого:	182	1123,7	540,1	191,5	191,5	199,9	2246,7

В соответствии с Федеральным законом от 04.02.99 г. № 22-ФЗ «Об упорядочении оплаты труда работников организаций бюджетной сферы», в редакции действовавшей в 2004 году, оплата труда обслуживающего персонала управления делами должна была осуществляться на основе Единой тарифной сетки (ЕТС) по оплате труда работников предприятий, учреждений и организаций бюджетной сферы.

Порядок установления доплат и надбавок работникам учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании был определен Постановлением Минтруда РФ от 04.03.93 г. № 48. Согласно данному постановлению размеры доплат и надбавок стимулирующего характера, в том числе за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей работника, в пределах средств, направляемых на оплату труда, определяются учреждениями, организациями и предприятиями, находящимися на бюджетном финансировании, самостоятельно. Размеры доплат и надбавок работников максимальными размерами не ограничиваются и определяются в зависимости от качества и объема

работ, выполняемого ими. Квалификация работников и сложность выполняемых ими работ (наличие квалификационной категории, почетного звания, ученой степени и др.) учтены в размерах ставок и окладов, определенных на основе Единой тарифной сетки.

Система оплаты труда обслуживающих работников управления делами в 2004 году включала в себя должностные оклады, установленные в соответствии с присвоенными тарификационной комиссией разрядами оплаты труда по ЕТС, премию в размере 100 % от должностного оклада (в таблице данная надбавка включена в графу «должностной оклад»), надбавки: за сложность, за особые условия труда, за выполнение несвойственных обязанностей, а также материальную помощь в размере двух должностных окладов в год.

Как отмечено выше, согласно постановлению Минтруда РФ от 04.03.93 г. № 48, квалификация работников и сложность выполняемых ими работ учтены в размерах ставок и окладов, определенных на основе Единой тарифной сетки. Следовательно, выплаты работникам управления делами надбавок за сложность выполняемых работ в 2004 году в сумме 540,1 тыс. руб. и ЕСН на данные выплаты в сумме 193,3 тыс. руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств.

При оформлении трудовых договоров с работниками (обслуживающим персоналом) управления делами оговаривается, что все виды надбавок к должностному окладу устанавливаются в соответствии с Положением (по всей видимости, Положением о порядке выплаты надбавок к должностным окладам).

Утвержденного в установленном порядке Положения об установлении выплат и надбавок к должностным окладам обслуживающего персонала управления делами в ходе проверки не представлено. Следовательно, все расходы в 2004 году управления делами по выплате надбавок обслуживаемому персоналу в сумме 1684,9 тыс. руб., в том числе в виде премий в сумме 561,9 тыс. руб., за особые условия труда в сумме 191,5 тыс. руб., за сложность в сумме 540,1 тыс. руб., за выполнение несвойственных обязанностей в сумме 191,5 тыс. руб., материальной помощи в сумме 199,9 тыс. руб. в соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведены с нарушением законодательства. ЕСН по данным выплатам составил 603,1 тыс. руб.

На основании распоряжения комитета по управлению имуществом Тверской области от 09.06.04 г. № 97 «Об изъятии государственного имущества Тверской области из оперативного управления Управления делами аппарата Губернатора Тверской области» из оперативного управления Управления делами изъято и передано комитету по управлению имуществом Тверской области недвижимое имущество дачного комплекса «Рябеево» с последующей передачей данного имущества Государственному унитарному предприятию «Гостиничное хозяйство Администрации Тверской области». Акты приема-передачи вышеназванного имущества от комитета по управлению имуществом Тверской области ГУП «Гостиничное хозяйство Администрации Тверской области» оформлены 3 августа 2004 года.

Факт изъятия из оперативного управления Управления делами базы отдыха «Рябеево», расположенной по адресу: Тверская область, Калининский район, Никулинский с/о, в районе деревни «Рябеево» и передачи ее в распоряжение ГУП Тверской области «Гостиничное хозяйство администрации Тверской области» на праве хозяйственного ведения оформлен распоряжением Администрации Тверской области от 28.09.04 г. № 466-ра «О дачном комплексе «Рябеево».

Обслуживающий персонал вышеназванной базы в количестве 10 единиц (8 сторожей-вахтеров, слесарь-сантехник, слесарь-электрик) до конца года отмечены в табелях учета использования рабочего времени по данному объекту, и, соответственно, им начислена и выплачена заработная плата. С октября по декабрь 2004 года оплата труда вышеназванной категории работников составила 80,9 тыс. руб.

Во исполнение распоряжения Губернатора Тверской области от 04.11.04г. № 755-рг «О сокращении штата работников управления делами Губернатора Тверской области» вышеперечисленный обслуживающий персонал предупрежден о сокращении с 10 января 2005 года.

Учитывая вышеизложенное, а также факт изъятия из оперативного управления Управления делами имущества дачного комплекса «Рябеево» с 9 июня 2004 года, оснований для начисления и выплаты заработной платы работникам, ранее занятым обслуживанием дачного комплекса «Рябеево», после издания распоряжения Администрации Тверской области от 28.09.04 г. № 466-ра «О дачном комплексе «Рябеево», у управления делами не имелось, и, следовательно, данные расходы с учетом начислений в сумме 109,8 тыс. руб. следует признать нецелевым использованием бюджетных средств.

На основании распоряжений Губернатора Тверской области из средств фонда оплаты труда аппарата Губернатора Тверской области оказана материальная помощь бывшим сотрудникам Администрации Тверской области в сумме 18,0 тыс. рублей. Данные о выплаченных суммах приведены в таблице:

№№ п/п	Номер распоряжения	Ф.И.О.	Основание	Сумма. (тыс. руб.)
1.	100-рг от 10.02.04	Митрофанов В.Н.-бывший главный спец-т упр.моб.подготовки	В связи с тяжелым материальным положением	3,0
2.	302-рг от 27.04.04	Капитонова Г.А. – супруга бывшего зам. Губернатора ТО	В связи с дорогостоящим лечением	5,0
3.	591-рг от 24.08.04	Воронин Н.И. – брат жены бывшего работника Администрации ТО	В связи со смертью сестры Ворониной Г.И.	3,0
4.	756-рг от 4.11.04	Белов М.С – бывший инструктор организац. отдела Калининского обл. Совета народн. Депут.	80 лет со дня рождения	2,0
5.	756-рг от 4.11.04	Лукина Е.Ф.- бывший помощник первого замест. председ. Калин. обл. Совета нар. депутат.	85 лет со дня рождения	2,0
6.	789-рг от 17.11.04г.	Гуков М.Т. – бывший старший спец-т Администрации ТО	На лечение в связи с тяжелым заболеванием	3,0
		Итого:		18,0

Согласно пункту 4 распоряжения Губернатора Тверской области от 27.08.04 г. № 600-рг «Об утверждении Порядка установления и выплаты надбавок к должностным окладам, премирования и оказания материальной помощи работникам Администрации Тверской области» оказание материальной помощи является формой социальной поддержки работников, как правило, оказывается при предоставлении ежегодного отпуска. В исключительных случаях в связи с материальными затруднениями, вызванными необходимостью длительного лечения или ликвидации последствий стихийных бедствий, в связи с личными семейными обстоятельствами.

Выплата материальной помощи бывшим сотрудникам исполнительных органов власти, а также родственникам бывших сотрудников за счет средств фонда заработной платы Администрации Тверской области не предусмотрена.

Фонд заработной платы представительных и исполнительных органов государственной власти Тверской области, в том числе и на выплату материальной

помощи, согласно законам Тверской области «О денежном содержании государственной службы Тверской области» и «О квалифицированных требованиях, условиях оплаты труда и социальных гарантиях служащих органов законодательной (представительной) и исполнительной власти Тверской области», рассчитывается исходя из штатной численности государственных служащих, других работников учреждений. Приказом Минфина Российской Федерации от 11.12.02 г. № 127н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» предусмотрено, что по статье 110110 «Оплата труда гражданских служащих» отражаются расходы по оплате труда сотрудников, состоящих в штате данного учреждения в соответствии с установленными должностными окладами, а также ежемесячными надбавками и доплатами к должностному окладу. По этому коду также отражаются расходы на единовременные выплаты сотрудникам.

В соответствии с вышеперечисленным, оснований для выплаты материальной помощи бывшим сотрудникам Администрации области, а также их родственникам за счет фонда заработной платы аппарата Губернатора области в сумме 18,0 тыс. руб. нет. И, следовательно, данные расходы являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

В 2004 году материальная помощь пенсионерам оказывалась органами социальной защиты населения на основании Федерального закона от 17.07.99 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» и постановления Губернатора Тверской области от 01.02.01 г. № 50 «О порядке оказания адресной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в Тверской области».

**Таким образом, проверкой расходов по статьям 110100, 110200 установлено 4 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 3149,2 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 861,2 тыс. руб., расходы с нарушением законодательства – 2288,0 тыс. руб.**

#### **Расходы на оплату труда в составе статьи 111040 «Прочие текущие расходы».**

На оплату труда внештатных сотрудников, привлекавшихся на время выполнения определенной работы, Администрацией Тверской области в 2004 году начислено 1236,8 тыс. руб., в том числе оплата труда внештатных сотрудников, привлекавшихся на время выполнения определенных работ – 921,7 тыс. руб., ЕСН – 315,1 тыс. руб. Расходы по оплате труда, ЕСН внештатных сотрудников, привлекавшихся на время выполнения определенных работ по трудовым договорам в разрезе подразделов функциональной классификации приведены в таблице:

№№ п/п	Наименование подраздела	Оплата труда	ЕСН
1.	0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти»	775,3	268,9
2.	0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти» (представительские расходы)	15,1	4,8
2.	1405 «Переподготовка и повышение квалификации»	125,4	39,6
3.	3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам»	5,9	1,8
	Итого:	921,7	315,1

Статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» определено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 05.01.04 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» прием работы, выполненной по трудовому договору, оформляют специальным актом. Акт подписывает сотрудник, выполнивший работу, и руководитель структурного подразделения, который принял ее результат. Руководитель организации должен утвердить акт.

По подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти» оплата труда внештатных сотрудников, привлекающихся к выполнению работ по договорам, составила 775,3 тыс. руб., ЕСН – 268,9 тыс. руб., из них:

Трудовое соглашение от 21 января 2004 г. между начальником управления делами Гудковым Б.А. и гражданкой Михеевой Р.С. на сумму 5,2 тыс. руб. - за изготовление и размещение стендов, освещающих деятельность Верхневолжской ассоциации периодической печати, ассоциации телерадиокомпаний Тверской области, гильдии редакторов областных СМИ и Медиа-союза, оформление зала для проведения торжественной церемонии вручения наград победителям конкурсов «Власть и пресса-XXI век», «Патриот России», «Общество без наркотиков», оформление подарков для вышеупомянутых конкурсов. К трудовому соглашению приложен счет на оплату за произведенную работу.

Трудовое соглашение оформлено с нарушением требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Акт приемки работ не оформлен.

Кроме того, все вышеназванные организации относятся к общественным объединениям. При этом статьей 17 Федерального закона от 19.05.95 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» определено, что государственная поддержка общественных организаций может выражаться в виде целевого финансирования общественно полезных программ общественных объединений по их заявкам на конкурсной основе.

На управление делами возложена функция по материально-техническому и социально-бытовому обеспечению деятельности Губернатора и Администрации области, а не общественных организаций.

В соответствии с вышеперечисленным, расходы по оплате труда Михеевой Р.С. за выполненные работы в сумме 5,2 тыс. руб. и ЕСН в сумме 1,9 тыс. руб., возмещенные за счет средств, выделенных на содержание исполнительного органа власти (подраздел 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти») являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовые соглашения от 4 января 2004 г. с Липиным В.П. в сумме 23,0 тыс. руб. и Сажиним Ю.А. в сумме 17,2 тыс. руб. на «разработку проектов нормативно-правовых документов по реорганизации органов управления, предложений и мероприятий по развитию отдельных отраслей экономики, консультационные услуги по некоторым вопросам общественно-политической жизни области». Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось. Обоснований по расходам бюджетных средств по данным трудовым соглашениям не представлено.

К данным трудовым соглашениям приложены акты выполненных работ от 22.04.04 г. не установленной формы. Акты не подписаны исполнителями. В актах отражено, что **комиссией администрации Тверской области** в составе начальника управления делами Гудкова Б.А., главного бухгалтера Пименовой Н.С. и Квасова В.П. принят пакет проектов нормативно-правовых документов «О правительстве Тверской области», «О схеме управления Тверской областью», пакет документов на создание департамента природопользования и охраны окружающей среды, аналитические материалы «О социально-экономическом положении города Тверь», «О ситуации в лесной службе Тверской области». Все вышеперечисленные сотрудники, подписавшие акт от имени Администрации Тверской области, не входят в состав Администрации Тверской области. В акте приемки работ от Липина В.П. отсутствует подпись Пименовой Н.С. Кроме того, Квасов В.П. не является штатным сотрудником аппарата Администрации Тверской области.

В ходе проверки вышеназванные проекты нормативно-правовых документов, аналитические материалы не представлены. Проекты законов Тверской области «О правительстве Тверской области», «О схеме управления Тверской областью» в Законодательное Собрание Тверской области до настоящего времени не внесены. В соответствии с действующим законодательством, вопросы по созданию органов природопользования и охраны окружающей среды в проверяемом периоде относились к ведению федеральных органов власти.

Основной задачей управления делами является материально-техническое и социально-бытовое обеспечение деятельности Администрации области. Начальник



управления делами осуществляет непосредственное руководство деятельностью управления делами и несет ответственность за выполнение задач, возложенных на управление делами. В перечень функций и задач, возложенных Положением на управление делами, функция по разработке нормативно-правовых документов не входит. Начальник управления делами и главный бухгалтер не могут быть заказчиками данных работ в силу круга своих обязанностей.

Следует отметить, что в структуре аппарата Губернатора Тверской области имеется правовое управление аппарата Губернатора Тверской области, в системе областных исполнительных органов государственной власти имеются департамент экономики и отдел лесного комплекса и использования природных ресурсов Тверской области и другие, которые и должны были обеспечивать решение вышеназванных задач.

В соответствии с вышеизложенным, оснований для заключения данных трудовых договоров у начальника управления делами не имелось.

Следовательно, расходы по оплате труда Липину В.П. и Сажину Ю.А. за выполненные работы в сумме 40,2 тыс. руб. и ЕСН в сумме 14,4 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовые соглашения от 17 мая 2004 года между начальником управления делами Гудковым Б.А. и гражданами: Медведевым А.М., Белеевым А.М., Княгининым А.Н., Шацким Е.Е. (жителями г. Красноярск) на общую сумму в 56,9 тыс. руб. на разработку текстов технического задания по проекту «Реформа бюджетных расходов Тверской области». Обоснований по расходам бюджетных средств по данным трудовым соглашениям не представлено.

Акт выполненных работ в установленном порядке не составлялся. К трудовым соглашениям приложены счета от Медведева, Белеева, Княгинина, Шацкого о том, что работа выполнена и сдана заместителю губернатора Тверской области Лошакову А.А. В ходе проверки отчета (справки, доклада, выводов и т.п.) о работе, проделанной данной группой специалистов, не представлено. Начало и ход реализации проекта «Реформа бюджетных расходов Тверской области» Администрацией Тверской области до настоящего времени никоим образом не озвучено.

Кроме того, в соответствии с распоряжением Губернатора Тверской области от 24.08.04 г. № 583-рг «Об оплате расходов» управлению делами аппарата Губернатора было предложено оплатить расходы по приему в Тверской области группы специалистов Центра стратегических разработок Красноярского края в сумме 65,6 тыс. руб. Согласно смете расходов по приему делегации Центра стратегических разработок Красноярского края данные средства были использованы на оплату питания и проживания сотрудников Центра (законность и целесообразность данных расходов буде освещена ниже).

Как отмечено выше, разработка технического задания на проведение реформ по проекту «Реформа бюджетных расходов Тверской области» не входит в функции управления делами, начальник управления делами не может быть заказчиком данных работ в силу круга своих полномочий.

В соответствии с вышеперечисленным, расходы по оплате труда сотрудников Центра стратегических разработок Красноярского края за выполненные работы в сумме 56,9 тыс. руб. и ЕСН в сумме 20,4 тыс. руб. являются нецелевым

использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договор возмездного оказания услуг без номера от 31 мая 2004 года между заказчиком, начальником управления Гудковым Б.А. и гражданкой Даниловой Р.М. на исполнение обязанностей по заданию «Организация работ по согласованию расчетов платы за загрязнение окружающей среды, учет природопользователей – плательщиков за загрязнение окружающей среды, составление отчетности по платежам за загрязнение окружающей среды, работа с письмами по вопросам определения и обоснования объемов платы за загрязнение окружающей среды, расчеты ущербов окружающей среде в результате стихийных бедствий и техногенных катастроф». Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось.

Заказчик обязался оплатить за оказанные услуги 46,9 тыс. руб., оплата производится ежемесячно из расчета 6,7 тыс. руб. в месяц.

Договор возмездного оказания услуг с Даниловой Р.М. оформлен с нарушением требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Обоснований данных расходов и актов приемки выполненных работ не представлено.

Согласно статье 6 Федерального закона от 10.01.02 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (в редакции, действовавшей на момент заключения договора) к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере отношений, связанных с охраной окружающей среды, относилось:

организация и осуществление межмуниципальных программ и проектов в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;  
создание и обеспечение охраны государственных природных заказников и памятников природы регионального значения;  
обеспечение населения достоверной информацией о состоянии окружающей среды на территориях субъектов Российской Федерации;  
регулирование других вопросов в области охраны окружающей среды в пределах своих полномочий.

Организация работы по согласованию расчетов платы за загрязнение окружающей среды, учет природопользователей-плательщиков за загрязнение окружающей среды и другие виды работ, определенные договором с гражданкой Даниловой Р.М., к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации не относились.

Для осуществления данной работы в субъектах Российской Федерации создаются территориальные органы Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (постановление Правительства РФ от 30.07.04 г. № 401).

Кроме того, организация работ по учету природопользователей-плательщиков за загрязнение окружающей среды и расчетов платы за загрязнение окружающей среды и др. не входит в задачи управления делами, поэтому начальник управления делами не может быть заказчиком данных работ в силу круга своих полномочий.

В соответствии с вышеперечисленным оснований для заключения данного трудового договора начальником управления делами не имелось. Расходы по оплате труда Даниловой Р.М. за выполненные работы в сумме 46,9 тыс. руб. и ЕСН в сумме 16,8 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного

бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договор возмездного оказания услуг без номера и даты между заказчиком, начальником управления Гудковым Б.А. и гражданкой РФ Нерсенян Н.А. об оказании услуги – фотографирование объектов архитектурно-культурного наследия, исторических мест в г. Твери, Осташковском, Пеновском и Селижаровском районах. Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось.

Заказчик обязался оплатить услуги в сумме 11,9 тыс. руб. после подписания сторонами отчета о проделанной работе. Обоснований данной суммы к договору не представлено.

Акта выполненных работ установленной формы не составлялось. Приложен отчет в виде счета за проделанную работу без даты за подписью Гудкова и Нерсенян. В данном отчете не указано ни количество сфотографированных объектов архитектурно-культурного наследия, ни их месторасположение и др.

Организация работ по фотографированию объектов архитектурно-культурного наследия не входит в задачи управления делами, поэтому начальник управления делами не может быть заказчиком данных работ в силу круга своих полномочий.

В тоже время необходимо отметить, что в области функционируют комитет по охране историко-культурного наследия Тверской области, комитет по делам культуры Тверской области и отдел социально-культурной политики Тверской области, которые и должны были обеспечить выполнение данных работ.

В соответствии с вышеперечисленным, оснований для заключения данного трудового договора начальником управления делами не имелось. Расходы по оплате труда Нерсенян Н.А. за выполненные работы в сумме 11,96 тыс. руб. и ЕСН в сумме 4,3 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовые соглашения: от 1 апреля 2004 года и от 15 апреля 2004 г. Заказчики - начальник управления делами Гудков Б.А. и главный бухгалтер Пименова Н.С. Исполнитель - гражданин Аршанов В.И, который принял на себя выполнение следующих работ: исследование по определению интенсивности дорожного движения на пл. Советская и прилегающих к ней ул. Советская, Володарского, Новоторжская в разное время суток и дни недели», а также «проектирование горизонтальной дорожной разметки и дорожных знаков, разработка схемы организации дорожного движения на пл. Советская». Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось.

Общая сумма по договорам составила 13,8 тыс. руб. Обоснований затрат не приведено. Акта выполненных работ установленной формы не составлялось. В счете о проделанной работе указано, что отчет о проделанной работе сдан Гудкову Б.А.

Статьей 12 Федерального закона от 10.12.95 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» предусмотрено, что обязанность по обеспечению соответствия состояния дорог после ремонта и в процессе эксплуатации установленным правилам, стандартам, техническим нормам и другим нормативным документам возлагается на орган исполнительной власти, в ведении которого находятся дороги. Статьей 6 Федерального закона от 28.08.95 г. № 154-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации» определено, что к предметам ведения местного самоуправления относится муниципальное дорожное строительство и содержание дорог местного значения. В данном случае, вопрос организации дорожного движения в г. Твери относится к ведению администрации г. Твери.

В соответствии с вышеперечисленным, оснований для заключения данных трудовых договоров начальником управления делами не имелось. Расходы по оплате труда Аршанова В.И за выполненные работы в сумме 13,8 тыс. руб. и ЕСН 4,9 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовые соглашения: от 14.06.04 г., от 29.07.04г., от 01.10.04 г., 01.12.04 г., от 05.05.04 г. Заказчик - начальник управления делами Гудков Б.А. Исполнитель - гражданка Богданова Е.А. Предмет соглашений: изготовление карты полета на общую сумму 17,7 тыс. руб. Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось. Обоснований затрат на проведение работ не приведено.

Акта приема выполненных работ в установленном порядке не составлялось. Из четырех изготовленных карт лишь одна отражена в регистрах бухгалтерского учета как малоценный и быстроизнашивающийся предмет (МБП) субсчета 071 в сумме 4,6 тыс. руб., остальные карты на сумму 13,1 тыс. руб. списаны на фактические расходы без отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Воздушным кодексом Российской Федерации понятия «карта полета» не предусмотрено. Данным нормативным правовым актом раскрываются понятия:

- «воздушная трасса Российской Федерации» - установленная для полетов воздушных судов часть воздушного пространства, ограниченная по высоте и ширине, обеспеченная средствами навигации и обслуживанием воздушного движения;

- «маршрут полета» - установленная для полетов воздушных судов часть воздушного пространства, ограниченная по высоте и ширине.

Согласно Воздушному кодексу Российской Федерации в структуру органов единой системы организации воздушного движения Российской Федерации включены: Межведомственная комиссия по использованию воздушного пространства Российской Федерации, зональные межведомственные комиссии по использованию воздушного пространства Российской Федерации, Управление по использованию воздушного пространства и управлению воздушным движением Министерства обороны Российской Федерации, Управление государственного регулирования организации воздушного движения Федеральной службы воздушного транспорта России, оперативные органы единой системы организации воздушного движения Российской Федерации.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в данном перечне отсутствуют и, следовательно, самостоятельно определять маршрут полета они не имеют права. Кроме того, следуют учитывать, что на балансе Администрации Тверской области (управления делами) воздушного транспорта не значится.

В соответствии с вышеперечисленным, оснований для заключения данных трудовых договоров начальником управления делами не имелось и расходы по оплате труда за выполненные работы гражданкой Богдановой Е.А. в сумме 17,7 тыс. руб. и ЕСН в сумме 6,3 тыс. руб. являются нецелевым использованием

средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовой договор от 5 мая 2004 года между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданкой Федотовой В.А., на изготовление лоцманских карт. Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось. За выполненную работу «заказчик» оплачивает «исполнителю» 5,8 тыс. руб.

В соглашении не указано, для какой акватории разрабатываются лоцманские карты. Отсутствует обоснование затрат на выполняемые работы. Акта приема выполненных работ в установленном порядке не составлялось.

Статьей 41 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации определено, что в целях обеспечения безопасности плавания судов по внутренним водным путям и предотвращения транспортных происшествий с судами создаются государственные лоцманские службы и негосударственные организации по лоцманской проводке судов. Государственные лоцманские службы создаются в составе бассейновых органов государственного управления на внутреннем водном транспорте. Негосударственные организации по лоцманской проводке судов создаются с учетом особенностей, установленных Правительством Российской Федерации, и в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Лоцманская проводка судов осуществляется лоцманами, имеющими выданные в установленном порядке лоцманские удостоверения. Перечень участков внутренних водных путей, типов и размеров судов, подлежащих обязательной лоцманской проводке, устанавливается федеральным органом исполнительной власти в области транспорта.

Надзор за деятельностью государственных лоцманских служб и негосударственных организаций по лоцманской проводке судов в области обеспечения безопасной проводки судов осуществляется государственной речной судоходной инспекцией бассейна.

Следовательно, участие органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в разработке «лоцманских карт», «лоцманской проводке судов» не требуется.

Кроме того, следует учитывать, что на балансе управления делами аппарата Губернатора области водного транспорта, за исключением прогулочных лодок, не значится.

В соответствии с вышеперечисленным, оснований для заключения данного трудового договоров начальником управления делами не имелось, и, следовательно, расходы по оплате труда за выполненные работы в сумме 5,8 тыс. руб. и ЕСН в сумме 2,1 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовое соглашение от 1 апреля 2004 г. между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданкой Соловьевой В.А., на оказание технической помощи по розыску и сбору правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, находящиеся в оперативном управлении Управления делами. Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось. За указанную работу «заказчик» выплачивает исполнителю 11,3 тыс. руб. Обоснований затрат не приведено. К

трудоуому соглашению приложен счет на оплату произведенной работы. Акт выполненных работ в установленном порядке не составлялся. В счете на оплату не указаны объекты недвижимости, по которым осуществлен розыск правоустанавливающих документов.

В соответствии с Постановлением Губернатора Тверской области от 03.11.00 г. № 485 «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Тверской области» на комитет по управлению имуществом Тверской области возложена организация учета и ведение реестра государственного имущества Тверской области, в том числе и на государственное имущество Тверской области, находящееся на праве оперативного управления за государственными учреждениями. Ведение реестра включает в себя ведение государственных баз данных государственного имущества Тверской области, т.е. занесение объекта учета и данных о нем, обновление данных об объектах учета.

В соответствии с вышеперечисленным, расходы по оплате труда за оказание технической помощи по розыску правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, находящиеся в оперативном управлении управления делами, в сумме 11,3 тыс. руб. и ЕСН в сумме 4,0 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Трудовое соглашение от 15 августа 2004 г. между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданкой Соловьевой В.А., на оказание услуги - подбор необходимых документов, составление справок по требованию представителей проверяющих органов, разъяснения и консультации работникам управления делами и аппарата Губернатора по вопросам, возникшим в ходе проверки. Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось. За оказанные услуги заказчик обязуется оплатить 3,5 тыс. руб. Обоснований затрат не приведено. Акт выполненных работ в установленном порядке не составлялся. Отчет о проделанной работе в виде счета на оплату от 05.09.04 г. за произведенную работу с 15 августа по 5 сентября 2004 года принят ведущим специалистом управления делами Сумериным В.А., а не начальником управления делами.

В 2004 году Администрацию Тверской области проверяли две организации:

- Счетная палата Российской Федерации с 24 мая по 25 июня 2004 года;
- Тверское территориальное отделение фонда социального страхования 1 ноября 2004 года.

В соответствии с вышеперечисленным основания для оказания данной услуги в период с 15 августа по 5 сентября 2004 г. не имелось, а значит расходы по оплате труда в сумме 3,5 тыс. руб. и ЕСН в сумме 1,3 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договоры возмездного оказания услуг от 1 сентября 2004 г. и от 11 ноября 2004 г. между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителями, гражданками Параскив Т.В. и Шепелевой О.В. на оказание услуги – подготовка документов. За оказанные услуги заказчик обязуется оплатить 1,0 тыс. руб. и 1,7 тыс. руб. соответственно. Ни в договорах, ни в отчетах о проделанной работе не указан перечень подготовленных документов, цель подготовки документов, обоснование затрат и т.п. Акт выполненных работ в установленном порядке не составлялось.

Следовательно, оплата труда по данным договорам в сумме 2,7 тыс. руб. и ЕСН в сумме 1,0 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

В 2004 году трудовыми соглашениями от 16.02.04 г., от 09.03.04 г., от 15.03.04 г., от 26.03.04 г., от 15.04.04 г., от 17.05.04 г., от 01.09.04 г., от 01.10.04 г., от 15.10.04 г., от 01.11.04 г., от 15.12.04 г. между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителями, гражданами Солодовым В.С., Бабаевым А.Г., Шустиковой В.В., Шустиковым А.Д. заключены трудовые договоры на написание картин на общую сумму в 179,2 тыс. руб. Решения Администрации Тверской области о проведении данных работ и их оплате не принималось. Обоснований затрат не приведено.

Кроме того, было заключено три договора возмездного оказания услуг без номера и даты подписания между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и неуказанной в договорах стороной исполнителя (заполнен лишь п. 6 договора, где исполнителем указана Джангирова Н.А.) на изготовление вышитого панно «Верхневолжье» в сумме 24,2 тыс. руб., художественной вышивки на валенки в сумме 12,4 тыс. руб., карты Тверской области из бересты разных пород березы в сумме 16,4 тыс. руб.

Акт выполненных работ в установленном порядке не составлялось. Имеются отчеты о проделанной работе. В отчете о проделанной работе с 01.10.04 по 22.11.04 г. и с 01.11.04 г. по 30.11.04 г. художника Солодова В.С. отсутствует подпись о принятии работ ответственного лица Никитиной В.С.

Данные по художникам о выполненных работах приведены в таблице:

Солодов В.С.	Бабаев А.Г.	Шустикова В.В.	Шустиков А.Д.	Джангирова Н.А.
ТС от 16.02. – 16,1 тыс. руб. Осенняя пора, Летний вечер, Исток Волги - 2 шт.	ТС от 15.03. – 5,7 тыс. руб. Соборная площадь в Твери	ТС от 26.03. – 16,1 тыс. руб. Исток Волги – 2 шт.	ТС от 1.09. – 10,9 тыс. руб. 2 картины (без названия)	Вышитое панно «Верхневолжье» - 24,2 тыс. руб.
ТС от 9.03. – 13,8 тыс. руб. – Зима, Лето, Березовый берег		ТС от 15.04. – 32,7 тыс. руб. Исток Волги - 3 шт., Нилова Пустынь-3 шт.	ДВОУ от 15.10. – 24,1 тыс. руб. 3 картины (без названия)	Панно художественной вышивки на валенки – 12,4 тыс. руб.
ТС от 17.05. – 18,4 тыс. руб. Исток Волги - 4 шт.				Карта Тверской области из бересты разных пород – 16,4 тыс. руб.
ДВОУ от 1.10. – 23,0 тыс. руб. Часовня Михаила Тверского, Путевой Дворец, Речной вокзал, Весна на Волге, Золотая осень				
ДВОУ от 1.11. – 13,8 тыс. руб. Зимний день, Путевой Дворец, Речной вокзал				
ДВОУ от 15.12. – 4,6 тыс. руб. Осенняя городня				
Итого: 89,7	5,7	48,8	35,0	53,0

В регистрах бухгалтерского учета были отражены картины на сумму 56,7 тыс. руб., из них 21,8 тыс. руб. на субсчете 019 «Прочие основные средства», 34,9 тыс. руб. на субсчете 070 «Малоценные предметы на складе».

В последствии данные художественные ценности (помимо прочих материальных ценностей, обоснованность списания которых будет отражена ниже) были списаны по актам списания материальных ценностей. В актах причина списания указывалась «Сувениры вручены в день рождения руководителям».

аппарата администрации области и муниципальных образований гостям города и области, а также в знаменательные даты». При этом в данных актах не указаны ни должности, ни Ф.И.О. должностных лиц, ни название муниципальных образований, которым были вручены «сувениры», ни основание для награждения, ни дата и номер распорядительного документа, согласно которому произведено награждение и т.п.

Остальные художественные ценности, произведенные по трудовым соглашениям в сумме 175,5 тыс. руб., сразу списаны на фактические расходы, без отражения в бухгалтерском учете, из них: картины на сумму 122,5 тыс. руб., вышитое панно «Верхневолжье» на сумму 24,2 тыс. руб., панно художественной вышивки на валенки на сумму 12,4 тыс. руб., карта Тверской области из бересты разных пород на сумму 16,4 тыс. руб.

Учитывая, что обоснований затрат на проведение работ не приведено, акта приема выполненных работ в установленном порядке не составлялось, учет материальных ценностей в установленном порядке не велся, акты на списание художественных ценностей составлены с нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», распорядительных актов Губернатора или Администрации Тверской области о награждении (поощрении) должностных лиц, органов власти и учреждений не издавалось, полномочиями по самостоятельному решению вопросов о награждении должностных лиц и учреждений начальник управления делами не наделен, расходы по оплате труда художников по договорам в сумме 232,2 тыс. руб. и ЕСН в сумме 83,1 тыс. руб. следует признать нецелевым использованием бюджетных средств и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

В 2004 году внештатным сотрудникам, привлекавшимся к выполнению работ по трудовым соглашениям, за устройство и ремонт линий связи, установку телефонных номеров, перенос и установку телефонных номеров произведена оплата труда в сумме 62,3 тыс. руб. Данные по исполнителям приведены в таблице:

№№ п/п	Номер и дата трудового соглашения	Ф.И.О. исполнителя	Сумма оплач. за услугу (тыс. руб.)	Наименование услуги
1.	ТС от 10.11.03г. б/н	Орехова Н.А.	1,2	Устройство и ремонт линий связи в зданиях ул. Советская 44,46,23
2.	ДВОУ б/н б/даты	Орехова Н.А.	1,5	---“---
3.	ДВОУ от 15.09.04г.	Иванов Ю.Н.	7,5	Установка телеф. номеров Советская 44,46,23, Вагжанова 7
4.	ДВОУ от 15.09.04г.	Шейко В.Ф.	7,5	---“---
5.	ДВОУ от 11.10.04г.	Иванов Ю.Н.	6,1	Перенос и уст-ка тел. номеров в адм. зданиях Советская 44,23
6.	ДВОУ от 11.10.04г.	Шейко В.Ф.	6,1	---“---
7.	ДВОУ от 27.10.04г.	Иванов Ю.Н.	6,9	Перенос телеф. номеров Совет. 23,44
8.	ДВОУ от 27.10.04г.	Шейко В.Ф.	6,9	---“---
9.	ДВОУ от 1.11.04г.	Иванов Ю.Н.	4,7	Перенос тел. номеров в адм. зданиях ТО
10.	ДВОУ от 29.11.04г.	Шейко В.Ф.	4,7	---“---
11.	ДВОУ от 21.12.04г.	Иванов Ю.Н.	4,6	Пернос тел. номеров в адм. зд. Советская 44
12.	ДВОУ от 21.12.04г.	Шейко В.Ф.	4,6	---“---
	Итого:		62,3	



Оформление данных договоров осуществлялось с нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете». Актов выполненных работ в установленном порядке не составлялось. Ни в договорах, ни в отчетах о проделанной работе не указаны объекты, где производилась установка или перенос телефонов. Обоснований расценок на выполненные работы не представлено.

Следует отметить, что в 2004 году управлением делами были также заключены договоры на установку телефонных аппаратов, замену номеров и т.д. со следующими организациями: ООО «Протон» ВОИ, ОАО «Сеть делового обслуживания», ОАО Тверской филиал «Центртелеком».

Следовательно, расходы по оплате труда электромонтерам связи в сумме 62,3 тыс. руб. и ЕСН в сумме 16,1 тыс. руб. следует признать расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами и неэффективными расходами средств областного бюджета.

Договор возмездного оказания услуг от 23.11.04 г. между заказчиком, начальником управления делами области Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданином Денисовым С.Н. по доставке крупногабаритного груза по маршруту Тверь-Москва-Тверь. За выполненную работу заказчик обязуется оплатить исполнителю 4,9 тыс. руб.

К договору приложен отчет о проделанной работе от 25.10.04 г. в виде счета на оплату за проделанную работу. В отчете отмечено, что путь составил 425 километров, стоимость одного километра 10 рублей.

К счету не приложены копии товарно-транспортной накладной, копий счета-фактуры и платежного поручения на оплату товарно-материальных ценностей, не определено место назначения (получения) груза в Москве и Твери, нет обоснования применяемых расценок, отсутствует копия лицензии на имя Денисова С.Н., позволяющая заниматься ему грузовыми перевозками, и др.

Кроме того, следует учитывать, что Администрацией Тверской области создано ГУП Тверской области «Автобаза Администрации Тверской области», на которое, собственно, и возложены функции по транспортному обеспечению органов государственной власти области.

Учитывая вышеизложенное, расходы по оплате труда за перевозку грузов в сумме 4,9 тыс. руб. и ЕСН в сумме 1,7 тыс. руб. следует признать нецелевыми расходами бюджетных средств и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договор возмездного оказания услуг от 16.09.04 г. между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданином Кокошкиным А.И. на автотранспортное обслуживание мероприятий при подписании в поселке Эммаус 16-17 сентября 2004 года договора с Представительством ООН. Заказчик обязался оплатить услуги в сумме 1,4 тыс. руб. Обоснований расценок на выполненные работы не представлено. Актов выполненных работ в установленном порядке не составлялось. Ни в договорах, ни в отчетах о проделанной работе не указаны маршруты движения, количество перевезенных людей, грузов и т.п.

Согласно смете расходов по организации и проведению в г. Твери 16-17 сентября торжественной встречи и подписания соглашения о намерениях между Тверской областью и представительством ООН в Российской Федерации, утвержденной распоряжением Администрации Тверской области от 28.09.04 г. № 469-ра, расходов на автотранспортное обслуживание предусмотрено не было.

Следует учитывать, что, как и в вышеописанном случае, функции по автотранспортному обеспечению органов государственной власти возложены на ГУП Тверской области «Автобаза Администрации Тверской области».

В соответствии с вышеперечисленным оплата труда в сумме 1,4 тыс. руб. и ЕСН в сумме 0,5 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договоры возмездного оказания услуг (один без номера и даты, второй от 1.11.04 г.) между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданкой Денисовой С.Н., и договор от 20.09.04 г. с гражданкой Храбровой Е.В. на обслуживание значимых мероприятий, проводимых в Администрации области. Заказчик обязался оплатить исполнителям 3,5 тыс. руб., 4,3 тыс. руб., 1,2 тыс. руб. соответственно. Понятие «значимые мероприятия Администрации Тверской области» не раскрывается. Решения Администрации Тверской области о проведении значимых мероприятий и их оплате не принималось. Обоснований расценок на выполненные работы не представлено. Актов выполненных работ в установленном порядке не составлялось. Приложены отчеты о проделанной работе в виде счетов на оплату за произведенную работу.

Следовательно, расходы по оплате труда за обслуживание значимых мероприятий, проводимых в Администрации области в сумме 9,0 тыс. руб. и ЕСН в сумме 3,2 тыс. руб. следует признать расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами и нецелевым расходованием средств областного бюджета.

Договор возмездного оказания услуг без номера и даты между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданкой Столяровой Т.В. Предмет договора - перевод на немецкий язык и редактирование презентационных материалов.

Представлен отчет от 30.09.04 г. о проделанной работе с просьбой оплатить за оказанную услугу в сумме 15,2 тыс. руб. В тоже время в отчете по работам, выполненным в сентябре месяце 2004 года, объем выполненных работ оценен в 20,0 тыс. руб. (80 тыс. знаков x 250 руб./тыс. знаков). Обоснований расценок на выполненные работы не представлено. Отчеты никем не приняты.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 22.09.04 г. № 668-рг управлению делами выделено за счет статьи «Прочие расходы» (представительские расходы) 146,8 тыс. руб. на проведение презентации Тверской области в посольстве ФРГ в Российской Федерации 30 сентября 2004 г. Сметой расходов на проведение данного мероприятия была предусмотрена оплата услуг переводчика по подготовке сборника экономической информации о Тверской области в сумме 20,0 тыс. руб.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями» предусмотрены нормы расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц.

Вышеназванным постановлением Правительства предусмотрена почасовая оплата труда переводчика из расчета до 100 руб. в час (по счетам организаций).

Следовательно, услуги по редактированию и переводу презентационных материалов нельзя отнести к услугам переводчика при обслуживании иностранных делегаций, и, соответственно, данные услуги не могут быть оплачены за счет средств, предусмотренных на представительские расходы.

В соответствии с вышеперечисленным, расходы по оплате услуг переводчика при подготовке сборника экономической информации о Тверской области в сумме 15,1 тыс. руб. и ЕСН в сумме 4,8 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договор возмездного оказания услуг от 14.12.04 г. б/н между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданином Егоровым Е.А. Предмет договора – разгрузка, загрузка, и установка компьютерной техники в ходе подготовки и проведении заседания **Президиума Верховного Совета** в городе Удомля на сумму 2,5 тыс. руб.

Обоснований расценок на выполненные работы не представлено. Акт выполненных работ в установленном порядке не составлялось. Перечень перемещенной оргтехники не определен и т.п. Верховный Совет и, соответственно, Президиум Верховного Совета, распущен в 1993 году.

Следовательно, расходы по оплате разгрузке, загрузке и установке компьютерной техники в сумме 2,5 тыс. руб. и ЕСН в сумме 0,8 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Договор возмездного оказания услуг без даты и б/н между заказчиком, начальником управления делами Гудковым Б.А. и исполнителем, гражданкой Вороновой З.В. Предмет договора – подготовка и переплет документов. Сумма по договору 12,2 тыс. руб. (25 шт. х 60 руб. и 143 шт. х 75 руб.). Срок исполнения с 16 по 24 августа 2004 года. Среднедневная заработная плата по данному договору составила 1,75 тыс. руб. или 38 тыс. руб. в месяц (больше чем у Губернатора Тверской области). Расценки ничем не обоснованы. Акта выполненных работ в установленном порядке не составлялось. С учетом ЕСН расходы составили 15,3 тыс. руб.

Для сведения. В сентябре 2005 года ООО «Тверские производственные мастерские Всероссийского музыкального общества» оказывали услуги по переплету документов из расчета 49-56 руб. (с НДС) за один том. Следовательно, стоимость услуги по переплету документов данной организацией составила бы не более 8,4 тыс. руб. (168 шт. х 50 руб.).

Учитывая вышеизложенное, следует признать, что расходы по оплате труда по переплету документов являются неэффективным использованием бюджетных средств (завышенными вдвое) и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

На протяжении 2004 г. по трудовым соглашениям с различными физическими лицами ежемесячно производилась оплата за обслуживание буфета в столовой на 3 этаже и погрузочно-разгрузочные работы для столовой в здании Администрации Тверской области. Расходы за год по данным трудовым соглашениям соответственно составили 12,0 тыс. руб. и 1,6 тыс. руб.

Столовая и буфет в здании администрации являются структурными подразделениями ГУП Тверской области «Общественное питание». Функциями по обеспечению деятельности коммерческих структур, в частности ГУПов,

управление делами не наделено. Следовательно, расходы по оплате труда в сумме 13,6 тыс. руб. и ЕСН в сумме 4,9 тыс. руб., по вышеназванным трудовым соглашениям являются нецелевым использованием средств областного бюджета. Трудовые соглашения по обеспечению деятельности столовой администрации также оформлялись с нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», что квалифицируется как расход государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

Аналогичные нарушения в 2004 году при оформлении трудовых соглашений (договорами возмездного оказания услуг) с физическими лицами отмечаются при проведении погрузочно-разгрузочных работ на сумму 10,4 тыс. руб. и ЕСН в сумме 3,7 тыс. руб., при проведении ремонтных работ в здании администрации на сумму 5,8 тыс. руб. и ЕСН в сумме 2,0 тыс. руб., при проведении занятий по повышению квалификации управленческих кадров по подразделу 1405 «Переподготовка и повышение квалификации» на сумму 107,6 тыс. руб. и ЕСН 30,6 тыс. руб.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 111040 установлено 43 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 1689,6 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 693,0 тыс. руб., расходы бюджетных средств, без подтверждения оправдательными документами (неподтвержденные расходы) – 902,9 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств – 93,7 тыс. руб.**

**Расходы на содержание аппарата (подраздел 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти», целевая статья ЦСР 036 «Обеспечение деятельности органов исполнительной власти, вид расходов 029 «Расходы на содержание аппарата»).**

Сведения об утвержденных ассигнованиях на содержание аппарата Губернатора Тверской области, их финансировании, кассовом и фактическом исполнении и отклонениях расходов от утвержденных ассигнований приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Утверждено ассигнований	Профинансировано <u>сумма</u> %	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонения расходов от утвержденных ассигнований	
					кассовых	фактических
110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения»	6594,5	<u>6379,7</u> 96,7	6379,7	6289,2	-214,8	-305,3
110400 «Командировки и служебные разъезды»	344,6	<u>344,6</u> 100,0	344,6	343,0	0,0	-1,6
110520 «Транспортные услуги»	21287,3	<u>21287,3</u> 100,0	21287,3	17830,9	0,0	- 3456,4
110600 «Оплата услуг связи»	5951,5	<u>5951,5</u> 100,0	5951,5	6052,3	0,0	+100,8
110710 «Оплата содержания помещений»	104,8	<u>104,7</u> 100,0	104,7	442,2	-0,1	+337,4

(тыс. руб.)

110721 «Оплата отопления и технологических нужд»	1160,0	<u>1160,0</u> 100,0	1160,0	1133,8	0,0	-26,2
110730 «Оплата потребления электрической энергии»	2189,1	<u>2027,1</u> 92,6	2027,1	2149,4	-162,0	-39,7
110740 «Оплата водоснабжения помещений»	187,1	<u>187,1</u> 100,0	187,1	125,0	0,0	-62,1
110770 «Прочие коммунальные услуги»	700,0	<u>655,0</u> 93,6	655,0	596,0	-45,0	-104,0
111020 «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря»	200,0	<u>149,9</u> 75,0	149,9	77,0	-50,1	-123,0
111030 «Оплата текущего ремонта зданий и сооружений»	3600,0	<u>1047,1</u> 29,1	1047,1	1161,2	-2552,9	-2438,8
111040 «Прочие текущие расходы»	18715,8	<u>16931,0</u> 90,5	16931,0	22852,6	-1784,8	+4136,8
240120 «Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования»	7388,0	<u>7377,4</u> 99,9	7377,4	8112,0	-10,6	+724,0
240330 «Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения»	10000,0	<u>6905,3</u> 69,1	6905,3	5623,0	-3094,7	-4377,0
<b>Итого по ВР 029</b>	<b>78422,7</b>	<b><u>70507,7</u></b> <b>89,9</b>	<b>70507,7</b>	<b>72787,6</b>	<b>-7915,0</b>	<b>-5635,1</b>

**Расходы по статье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения».**

Расходы по статье 110350 профинансированы в объеме 96,7 % годовых назначений. Доля кассовых расходов по статье 110350 к общему объему расходов на обеспечение деятельности аппарата за 2004 год составила 9 %.

На общую сумму в 6379,7 тыс. руб. были оплачены следующие расходные материалы и предметы снабжения:

- канцелярские и хозяйственные материалы – 1862,3 тыс. руб.;
- расходные материалы и комплектующие к компьютерной и оргтехнике – 1850,2 тыс. руб.;
- мебель – 1175,6 тыс. руб.;
- сувенирная продукция – 741,4 тыс. руб.;
- книги: альбом «Былой России острова» (138 экз.) – 129,7 тыс. руб., **книга «Вино» (1 экз.) – 4,7 тыс. руб.;**
- открытки – 36,3 тыс. руб. (в т. ч. с презентационным компакт диском – 15,0 тыс. руб.),

- телефоны, факсы – 198,7 тыс. руб.;
- жалюзи и портьеры - 113,2 тыс. руб.;
- конвекторы, обогреватели, вентиляторы – 59,3 тыс. руб.;
- бытовая техника - 33,0 тыс. руб.;
- радиоаппаратура (для зала) – 16,1 тыс. руб.;
- получено с расчетного счета в кассу управления на расходы по статье 110350 – 169,2 тыс. руб. (с учетом возвратов на лицевой бюджетный счет).

За счет средств, выделенных на текущие расходы по статье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» были произведены следующие капитальные расходы (приобретение основных средств):

- платежным поручением от 09.04.04 г. № 805 оплачено ООО «Фазтон» за расходные материалы 8,7 тыс. руб., в том числе за один принтер на сумму 5,7 тыс. руб.;

- платежным поручением от 12.08.04 г. № 2014 оплачено 30,7 тыс. руб. ООО «Фирма КФТ» за четыре монитора по цене 5,1 тыс. руб. и два лазерных принтера по цене 5,2 тыс. руб.

Согласно гл. 1 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н, к основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения за единицу свыше 50-кратного минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством (свыше 5,0 тыс. руб.).

Таким образом, оплата капитальных расходов в сумме 36,4 тыс. руб. за счет средств, выделенных на текущие расходы по статье 110350 является нецелевым использованием средств областного бюджета в 2004 году.

Фактические расходы на приобретение сувениров для вручения в «юбилейные даты работников администраций, федеральных служащих» составили 912,1 тыс. руб. (741,4 + 129,7 + 4,7 + 36,3).

Приказом Минфина РФ от 11.12.02 г. №127н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» приобретение сувенирной продукции по статье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» не предусмотрено.

Следовательно, расходы на приобретение сувенирной и другой подарочной продукции на сумму 912,1 тыс. руб. за счет средств на содержание Администрации Тверской области (подраздел 0103) являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Кроме того, в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ получение налогоплательщиками (физическими лицами) подарков от организаций и физических лиц является получением дохода в натуральной форме и подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. Управлением делами данное положение в 2004 году не соблюдалось. Более того, как отмечено выше, не по всем врученным подаркам можно выявить конкретное лицо – получателя дохода.

Например, по акту о списании малоценных предметов от 31.03.04 г. списано (выборочные данные):

(руб.)

Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	Причина списания
Сумка театральная	3	330	990	Вручено на межрегиональной конференции
Сумка театральная	4	332	1328	Вручено на межрегиональной конференции
Шарф	3	387	1161	Вручено 8 марта согласно списка

Шарф	10	456	4560	Вручено 8 марта согласно списка
Шарф	2	219	438	Вручено 8 марта согласно списка
Шарф	1	210	210	Вручено 8 марта согласно списка
Шарф	6	253	1518	Вручено 8 марта согласно списка
Шарф	1	190	190	По списку
Шарф	5	359	1795	По списку

Или по акту о списании малоценных предметов от 30.04.04 г. на общую сумму 82,5 тыс. руб. списано 30 предметов различной сувенирной продукции 19 наименований на 78,8 тыс. руб. с формулировкой причины списания «сувениры вручены в день рождения руководителям аппарата администрации области и муниципальных образований области, гостям города, а так же в знаменательные даты». И многие другие факты.

Достоверно установить направления использования всего объема подарочной продукции (основание, куда, кому, по какому случаю и т.п.), приобретенной за счет средств подраздела 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти», статьи 110350, невозможно, в силу отсутствия аналитического учета фактических расходов в разрезе кодов бюджетной классификации и значительного объема аналогичных расходов по другим статьям этого же раздела (111040, 240120), а также по подразделу 3004 «Прочие расходы».

Кроме того, в нарушение требований главы 2 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н, на счетах учета малоценных предметов учитывались, приобретенные в разное время предметы, по своим характеристикам являющимися основными средствами. Например:

- икона (№700416) стоимостью 7,0 тыс. руб.,
- икона (№ 700417) – 5,3 тыс. руб.,
- сувенир «Ключ» - 12,0 тыс. руб.,
- лента сувенир (№ 700889) – 8,3 тыс. руб.,
- картина (№ 700892) – 5,4 тыс. руб.,
- сувенир «Мешок-узелок» - 10,0 тыс. руб.,
- настольная лампа платок (№ 700081) – 11,8 тыс. руб.,
- блюдо декоративное (№ 700930) – 5,8 тыс. руб.,
- блюдо декоративное (№ 700985) – 6,3 тыс. руб.,
- сувенир «Колокол малый» (№ 700933) - 7,7 тыс. руб.,
- настольная лампа 12н (№ 700877) – 13,2 тыс. руб. и многие другие.

В 2004 году подотчетными лицами систематически за счет средств статьи 110350 приобретались продукты питания (шоколад, конфеты, кофе, печенье, фрукты и т.д.) для приемной Губернатора. В 2004 году расходы на эти цели составили 44,9 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 11.12.02 г. № 127н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» приобретение продуктов питания за счет статьи 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» не предусмотрено.

Расходы по приобретению продуктов питания относятся на статью 110330 «Продукты питания». При этом право на расходование средств данной статьи имеет ограниченный перечень бюджетных учреждений (обороны, правоохранительных органов, образования, медицины и т.п.). Другие бюджетные учреждения, в том числе и органы государственного управления, таким правом не

наделены. В смете расходов на содержание Администрации Тверской области расходы по статье 110330 «Продукты питания» также не предусмотрены.

В связи с перечисленным, расходы на приобретение продуктов питания в сумме 44,9 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 110350 установлено 3 факта нецелевого использования средств областного бюджета на общую сумму 993,4 тыс. руб.**

#### **Статья 110400 «Командировки и служебные разъезды».**

Ассигнования по статье утверждены в сумме 344,6 тыс. руб. Финансирование произведено в полном объеме. Кассовый расход составил 344,6 тыс. руб., фактический расход 343,0 тыс. руб.

Статьей 166 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Порядок оформления, оплаты командировочных расходов и др., в части не противоречащей Трудовому кодексу Российской Федерации, определен Инструкцией Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.88 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР».

При выборочной проверке установлены отдельные факты нарушений требований Трудового кодекса Российской Федерации и вышеназванной Инструкции от 07.04.88 г. № 62.

Так, в 2004 году имелись факты, когда Администрация Тверской области за счет средств, выделенных на содержание исполнительного органа власти по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти»), направляла в командировки лиц, не являющихся сотрудниками аппарата Губернатора. А именно, Лавренев В.И. – зам. председателя геральдической комиссии при Губернаторе. Срок командировки 7-9 октября 2004 г. и 27-28 декабря, расходы соответственно 1,1 тыс. руб. и 2,1 тыс. руб.

На основании вышеперечисленного следует, что расходы по оплате командировочных расходов лицам, не являющимся сотрудниками аппарата Губернатора Тверской области в сумме 3,2 тыс. руб. за счет средств на содержание исполнительного органа (подраздел 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти») являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Приказом № 98-1 от 27.08.2004 г. три сотрудника управления делами Суцев В.Г.- зав отделом по содержанию зданий и сооружений, Пашинский В.В. – гл. специалист отдела по содержанию зданий и сооружений, Орлов В.Б. – ведущий специалист отдела хозяйственного обеспечения командированы в Осташковский район с 28.08. по 31.08.04 года для проведения обследования коммуникаций базы отдыха «Лежнево» Осташковского района.

Произведена оплата по авансовым отчетам: Суцева В.Г.- 0,4 тыс. руб. (суточные), Орлова В.Б. – 0,4 тыс. руб. (суточные), Пашинского В.В. – 6,4 тыс. руб.

Командировочные удостоверения отмечены общим отделом администрации муниципального образования г. Осташков. Отметки о прибытии сотрудников из командировки в г. Тверь отсутствуют.



К авансовому отчету Пашинского В.В. без номера и даты оформления приложены следующие оправдательные документы:

- квитанция от 28.08.04 г. за оплату путевки № 003740 в ГУП базы отдыха «Хатинь-бор» за 28.08.04 г. в сумме 3,0 тыс. руб.;

- квитанция за проживание в гостинице предприятия ГОЛОХ г. Осташков 3-х человек с 29 по 31 августа в сумме 3,0 тыс. руб.;

- заявление Пашинского В.В. о разрешении отнесения расходов по найму жилого помещения на него, т.к. у Сущева и Орлова отсутствовали документы, удостоверяющие личность.

Инструкцией от 07.04.88 г. № 62 возможность оплаты командировочных расходов, в том числе за проживание, одним командированным за других, не предусмотрена. Кроме того, квитанция за проживание в гостинице не имеет печати, кассовые чеки за внесение денежных средств за проживание в гостинице отсутствуют, т.е. оправдательный документ недействителен.

Следовательно, расходы на оплату командировочных расходов вышепоименованных сотрудников аппарата Губернатора в сумме 7,2 тыс. руб. являются не подтвержденными расходами бюджетных средств.

Основным документом, подтверждающим факт и время нахождения работника в командировке, является командировочное удостоверение, в котором проставляются отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункт назначения и прибытии в место постоянной работы.

По командировочному удостоверению № 176 от июня 2004 г. заместителя губернатора Серковского Ю.В., командированного в г. Владимир с 4 по 6 июня, оплачено 0,75 тыс. руб., в том числе 0,2 тыс. руб. суточные, 0,55 тыс. руб. проживание в гостинице. Командировочное удостоверение отмечено следующим образом: выбытие из г. Твери 04.06., прибытие во Владимир 04.06., выбытие из Владимира 05.06, прибытие в Тверь 05.06. В тоже время, представлен счет за проживание в гостинице с 05.06. по 06.06. Кассовый чек за внесение денежных средств за проживание в гостинице отсутствует.

Таким образом, расходы по данной командировке в сумме 0,65 тыс. руб. также являются не подтвержденными расходами бюджетных средств.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.04 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» служебные задания для направления в командировку и отчет о его выполнении (форма № Т-10а) в Администрации Тверской области не оформлялись.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 110400 «Командировочные расходы» установлено 2 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 11,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 3,2 тыс. руб., расходы без подтверждения оправдательными документами – 7,9 тыс. руб.**

#### **Статья 110520 «Транспортные услуги».**

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» ассигнования по статье 110520 Администрации Тверской области были утверждены в сумме 21287,3 тыс. руб. и профинансированы в полном объеме.

Кассовые расходы в отчете ф. 2 за 2004 год отражены в сумме 21287,3 тыс. руб., что соответствует данным выписок (ф.145) о кассовых расходах по соответствующему лицевому счету управления делами.

Фактические расходы отражены в отчете в сумме 17830,9 тыс. руб. или на 85,2 тыс. руб. меньше, чем значится в итоговой строке Ведомости учета фактических расходов (ф.309).

Кассовые расходы, отраженные в отчете за 2004 год ф. 2 на 3456,4 тыс. руб. превысили фактические расходы, в связи с тем, что в 2004 году за счет средств подраздела 0103 была оплачена кредиторская задолженность 2003 года в сумме 1753,6 тыс. руб. и проавансированы расходы будущих периодов в сумме 1702,8 тыс. руб.

По данной статье отражены расходы по оплате и получению автотранспортных услуг по договору 2004 года № 26-б с ГУП Тверской области «Автобаза Администрации Тверской области» в части обеспечения текущей деятельности Администрации Тверской области (подраздел 0103). Оплата по договору осуществлялась в соответствии с тарифами автобазы на автотранспортные услуги (приложение к договору). В соответствии с п 3.2.4 договора также возмещались расходы автобазы по командировкам водителя (суточные, проживание, парковка).

В проверяемом периоде по вопросам упорядочения использования легкового служебного транспорта применялись следующие нормативные акты:

- распоряжение Вице-Губернатора Тверской области от 26.06.98 г. № 1656-р «О порядке использования легкового служебного транспорта автобазы хозяйственного управления при Администрации тверской области»;

- распоряжение Губернатора Тверской области от 05.08.04 г. № 521-рг «О совершенствовании автотранспортного обслуживания Администрации Тверской области и отдельных областных органов государственной власти Тверской области».

Распоряжением от 26.06.98 г. № 1656-рг были установлены месячные лимиты на использование легкового автотранспорта (в часах) по руководящим работникам, должностным лицам и структурным подразделениям Администрации Тверской области, имеющим право вызова служебного автотранспорта.

Так, для первого заместителя губернатора Тверской области лимит составлял 230 часов, для заместителей губернатора лимит составлял 200 часов. По структурным подразделениям аппарата месячный лимит был установлен в среднем 200 часов, за исключением финансово-хозяйственного отдела, по которому лимит установлен в размере 250 часов.

В последующие годы в данное распоряжение, с учетом структурных преобразований в Администрации Тверской области и в аппарате Губернатора Тверской области, соответствующих изменений и дополнений не вносилось. Поэтому для анализа соблюдения лимитов использования транспорта в 2004 году данное распоряжение можно применять лишь частично (в основном по лимитам заместителей Губернатора, которые в последствии не изменились).

Распоряжением Губернатора Тверской области от 05.08.04 г. № 521-рг было отменено распоряжение от 26.06.98 г. № 1656-рг и установлены новые лимиты использования легкового автотранспорта с учетом нынешней структуры аппарата Губернатора. Сведения об исполнении лимитов времени на использование

служебного транспорта заместителями Губернатора Тверской области в 2004 году приведены в таблице:

ФИО	Период использования служебного автотранспорта	(час)				
		Общее кол-во часов использования за период	Среднее кол-во часов использования	Месячный лимит	Среднее перерасход (+), экономия (-)	Перерасход, экономия за период использования
Сурайкин В.А.	Январь	227,5	227,5	200	27,5	27,5
Кузнечик Б.А.	Январь	300,5	300,5	200	100,5	100,5
Боченков В.А.	Январь	195,5	195,5	200	- 4,5	- 4,5
Милорадов И.А.	Январь	191,0	191,0	200	- 9,0	- 9,0
Терпелюк Г.В.	Январь	189,5	189,5	200	- 10,5	- 10,5
Сорокин О.Н.	Январь	233,0	233,0	200	33,0	33,0
Ипатов А.А.	Январь	129,0	129,0	200	- 71,0	-71,0
Пищулина О.И.	Январь-декабрь	4041,5	336,8	200	136,8	1641,6
Райдур И.П.	Январь-сентябрь	1849	205,4	200	5,4	48,6
Козлов Г.А.	Январь-май	1285,5	257,1	200	57,1	285,5
Ахмеров С.Р.	Февраль-декабрь	3012	273,8	200	73,8	811,8
Несмеянов С.А.	Январь-сентябрь	2651,5	294,6	200	94,6	851,4
Бершадский Н.В.	Январь-декабрь	2840,5	236,7	230-240	-	-
Зорин М.В.	Февраль-декабрь	2334,5	212,2	200	12,2	134,2
Беленко Н.М.	Февраль-декабрь	3157,5	287,0	200	87,0	957,0
Блохина И.В.	Февраль-декабрь	2300,5	209,1	200	9,1	100,1
Лошаков А.А.	Февраль-декабрь	4466,0	406,0	200	206,0	2266,0
Кочаров Э.Г.	Февраль-август	2705,5	386,5	200	186,5	1305,5
Серковский Ю.В.	Февраль-декабрь	2645,0	240,5	200	40,5	445,5
Грбарник В.Е.	Май-декабрь	1595,0	199,4	200	- 0,6	-4,8
Хаметов Р.С.	Апрель-декабрь	1704,0	189,3	200	- 10,7	- 96,3
Камягин А.А.	Декабрь	157,5	157,5	200	- 48,5	-48,5
Цуканов А.А.	Ноябрь-декабрь	151,5	75,8	200	- 124,2	-248,4
Итого за 2004 год		38363				9808,2 - 493

Распоряжением Губернатора Тверской области от 05.08.04 г. № 521-рг контроль за использованием служебного автотранспорта был возложен на управление делами аппарата Губернатора Тверской области. Однако на практике данное требование не соблюдалось.

Как видно из таблицы, перерасход лимитов времени использования служебного автотранспорта заместителями Губернатора Тверской области составил 9808 часов или более четверти от общего объема времени пользования служебным транспортом.

Наибольшей перерасход лимитов использования легкового транспорта в 2004 году допущен следующими заместителями губернатора области:

- Лошаков А.А. – 2266 час/год, среднемесячный перерасход 206 час/мес.;
- Пищулина О.И. – 1641 час/год, среднемесячный перерасход 136 час/мес.;
- Кочаров Э.Г. – 1305 час/год, среднемесячный перерасход 186 час/мес. и др.

Среднедневное использование легкового автотранспорта (с учетом выходных и праздничных дней, отпуска и т.п.) в 2004 году у заместителей губернатора Тверской области Лошакова А.А. и Кочарова Э.Г. составило 13 часов, у Пищулиной О.И. 11 часов.

Согласно договору с автобазой, тариф за 1 час услуг наиболее часто используемых автомобилей (ГАЗ-3102, ГАЗ-3110) составлял 144 руб. 43 коп.

Таким образом, перерасход бюджетных средств, вызванный превышением лимитов времени использования служебного автотранспорта, только по заместителям Губернатора Тверской области составил не менее 1416,6 тыс. руб. (9808 час. x 144 руб.43 коп.).

При этом следует учитывать, что по условиям договора с автобазой одновременно с платой за время пользования взималась также плата за пробег автомобиля. Всего за 2004 год плата за время использования и пробег автомобилей, используемых заместителями Губернатора, составила 7239,3 тыс. руб. Учитывая превышение лимитов времени использования служебного автотранспорта, закрепленного за заместителями губернатора, как минимум на четверть, то и плата за перепробег автомобилей по данной категории составила более 393,2 тыс. руб. (7239,3 : 4 – 1416,6).

В связи с тем, что новые лимиты использования служебного автотранспорта для структурных подразделений аппарата Губернатора Тверской области (с учетом их реорганизации) утверждены распоряжением Губернатора Тверской области от 05.08.04 г. № 521-рг, анализ исполнения лимитов данными подразделениями был проведен за 4 квартал 2004 года.

Данные об исполнении лимитов использования служебного автотранспорта структурными подразделениями аппарата Губернатора Тверской области, должностными лицами и отдельными исполнительными органами государственной власти Тверской области, а также другими лицами за 4 квартал 2004 года приведены в таблице:

Наименование структурного подразделения, должностное лицо, др.	Кол-во месяцев	Общее кол-во часов использования за 4 квартал	Среднее месячное кол-во часов использования	Месячный лимит по распоряжению от 05.08.04 г. № 521-рг	(час)	
					Среднее месячный перерасход (+), экономия (-)	Перерасход, экономия за период использования
Информационно-аналитическое управление	3	162	54	100	- 46	-138
Контрольное управление	3	1166	388,7	100	288,7	866
Организационное управление	3	1063,5	354,5	150	204,5	613,5
Правовое управление	3	519,5	173,2	100	73,2	219,5
Территориальное управление	3	692,0	230,7	180	50,7	152,0
Управление государственной службы и кадров	3	106,5	35,5	100	- 64,5	- 193,5
Управление делами (код заказчика 031)	3	3839,0	1279,7	160	1119,7	3359,0
Начальник управления делами (код заказчика 031**)	3	1015,8	338,6	-	338,6	1015,8
Управление информационной политики и общественных связей	3	1509,5	503,2	180	323,2	969,5
Заместитель руководителя аппарата Губернатора	3	790,4	263,5	150	113,5	340,4
Управление мобилизационной подготовки	3	448	149,3	150	- 0,6	- 2,0
Дежурная а/м	3	2336	778,7	п.п. 5-7 № 521-рг	-	-

<b>Итого по установленным лимитам</b>		<b>13648,2</b>				<b>7535,7 -333,5</b>
<b>Прочие пользователи служебного автотранспорта, для которых распоряжением от 05.08.04 г. № 521-рг право и лимиты на использование служебного автотранспорта не установлены</b>						
Отдел ЗАГС	3	37,5	12,5	-	12,5	37,5
Отдел лесного комплекса и природных ресурсов	3	524,5	174,8	-	174,8	524,5
Отдел социально-культурной политики	3	109,5	36,5	-	36,5	109,5
Отдел безопасности	3	700,0	233,3	-	233,3	700,0
Отдел по вопросам общественных объединений и организационно-массовых технологий при Губернаторе	3	45,5	15,2	-	15,2	45,5
Отдел промышленности	2	7,5	3,75	-	3,75	7,5
Контрольно-аналитическое управление	2	335,0	167,5	-	167,5	335,0
Отдел по вопросам СМИ, культуры и спорта	1	14	14	-	14	14
Центр стратегических разработок	2	31,5	15,75	-	15,75	31,5
Отдел учета подготовки кадров	2	11,0	5,5	-	5,5	11,0
Парфенов О.Г. (нач. департамента здравоохранения)	1	82,5	82,5	-	82,5	82,5
Гмыза И.Г. (Советник Губернатора)	1	169	169	-	169	169
<b>Итого по прочим пользователям</b>		<b>2067,5</b>				<b>2067,5</b>
<b>Всего за 4 квартал</b>		<b>15715,7</b>				<b>9603,2 -333,5</b>

Перерасход лимитов за 4 квартал по структурным подразделениям, должностным лицам и органам исполнительной власти, для которых распоряжением от 05.08.04 г. № 521-рг установлены лимиты времени использования служебного автотранспорта, составил 7535,7 часов.

В связи с превышением установленных лимитов использования служебного автотранспорта по этим пользователям перерасход бюджетных средств за 4 квартал 2004 года (в пересчете на часовой тариф – 144,43 руб.) составил 1088,4 тыс. руб. без учета оплаты пробега автомобилей.

Как видно из второй части таблицы, помимо пользователей, для которых распоряжением № 521-рг были установлены лимиты, служебный автотранспорт использовали как структурные подразделения аппарата Губернатора Тверской области, так и другие единицы, не входящие в эту структуру.

За 4 квартал 2004 года время использования служебного автотранспорта структурными подразделениями и должностными лицами, для которых право использования служебного автотранспорта распоряжением Губернатора Тверской области от 05.08.04 г. № 521-рг не предусмотрено, составило 2076,5 часов, что соответствует сумме 299,9 тыс. руб.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 110500 «Транспортные расходы» установлено 3 факта неэффективного использования средств областного бюджета на общую сумму 3198 тыс. руб.**

### Статья 110600 «Оплата услуг связи».

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» ассигнования по статье 110600 Администрации Тверской области были утверждены в сумме 5951,5 тыс. руб. и профинансированы в полном объеме. По итогам года кассовые расходы составили 5951,5 тыс. руб., фактические расходы 6052,3 тыс. руб.

По статье производились расходы по оплате услуг связи по договорам с различными предприятиями связи. Сведения о кассовых расходах приведены в таблице:

	(тыс. руб.)
<b>Наименование поставщика</b>	<b>Сумма оплаты</b>
ФГУП «Почта России» (в т. ч. приобретение конвертов, марок)	231,8
ЗАО «Тверская сотовая связь»	51,7
ЗАО «Транспортные цифровые сети»	70,7
ОАО «Мобильные телесистемы -Т»	1835,5
ОАО «Сеть делового обслуживания»	606,6
ООО «Протон» ВОИ	215,5
Отдел государственной фельдъегерской службы РФ в г. Твери	7,6
ЗАО ПТФ «Агросвязьтехника»	112,0
ООО «Ратмир-Телеком» (радиоинтернет)	185,2
ОАО «Центртелеком» (электросвязь)	2408,4
Спецсвязь (в/ч 52142)	217,2
ОАО «НТВ +»	8,4
Получено с расчетного счета наличными в кассу управления на расходы по статье 110600	0,9
<b>Итого кассовых расходов по статье 110600</b>	<b>5951,5</b>

Кассовые расходы по статье 110600 отражены в отчете за 2004 год (ф.2) в сумме 5951,5 тыс. руб., что соответствует объему финансирования и сумме списаний средств с лицевого счета по этой статье, отраженных в выписках по лицевому счету (ф. 145).

За счет средств данной статьи были оплачены и списаны расходы по подключению на 6 месяцев к сети НТВ+ в сумме 8,4 тыс. руб. В счете ОАО «НТВ+» от 22.06.04 г. № 04/24017 в графе «наименование товара-услуги» значатся следующие каналы «Корпоративный Базовый + Кино + Спорт + Ночной. В платежном поручении Управления в графе «назначение платежа» указано: «Оплата за корпоративную базовую связь».

Приказом Минфина РФ от 11.12.02 г. №127н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» оплата услуг по подключению к коммерческим каналам телевидения по статье 110600 «Оплата услуг связи» не предусмотрена.

Следовательно, расходы в сумме 8,4 тыс. руб. по подключению к сети НТВ+ являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Фактические расходы по статье 110600 превысили соответствующие бюджетные назначения на 100,8 тыс. руб. В том числе, в 2004 году по бухгалтерским справкам (форма 433 по ОКУД) без обоснований и пояснения причин списаны дебиторские задолженности:

- в ноябре 2004 года – задолженность ОАО «Мобильные Телесистемы» в сумме 6,4 тыс. руб.,
- в декабре – задолженность ЗАО «Тверская сотовая связь» в сумме 61,4 тыс. руб.

Данные расходы в сумме 67,8 тыс. руб. являются неподтвержденными расходами бюджетных средств.

Принятые управлением делами в 2004 году денежные обязательства превысили доведенные лимиты в сумме 33 тыс. руб., что является нарушением статьи 225 Бюджетного кодекса РФ.

Следует отметить, что распорядительного акта ни Губернатора Тверской области, ни Администрации Тверской области, регулирующего порядок использования услуг сотовой связи (перечень должностных лиц, имеющих право пользоваться сотовой связью за счет областного бюджета, лимиты ее использования и т.п.) в проверяемом периоде не принималось.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 110600 «Оплата услуг связи» установлено 3 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 109,2 тыс. руб., в том числе нецелевое использования средств областного бюджета – 8,4 тыс. руб., превышение принятыми денежными обязательствами утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 33 тыс. руб., расходы, не подтвержденные оправдательными документами – 67,8 тыс. руб.**

#### **Статья 110710 «Оплата содержания помещений».**

Финансирование и кассовые расходы по статье составили 104,7 тыс. руб., что соответствует 100 % бюджетных назначений 2004 г.

На фактические отнесены следующие расходы:

- услуги по охране помещений – 185,4 тыс. руб.,
- услуги ОАО «Тверские коммунальные системы» - 141,4 тыс. руб.,
- услуги по вывозу мусора – 95,0 тыс. руб.,
- услуги по дезинфекции и химической очистке – 18,0 тыс. руб.,
- услуги по обслуживанию лифтов – 2,4 тыс. руб.

Общая сумма фактических расходов, отраженная в отчете ф.2 за 2004 год по статье 110710 составляет 442,2 тыс. руб., что на 337,4 тыс. руб. превышает бюджетные назначения.

Денежные обязательства, принятые управлением по статье 110710 в 2004 году, превысили доведенные лимиты, что является нарушением статьи 225 Бюджетного кодекса РФ.

Услуги по охране помещений в сумме 185,4 тыс. руб. в соответствии с Инструкцией о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 11.12.02 г. № 127н, следовало относить на статью 111040 «Прочие текущие расходы»; коммунальные услуги в сумме 141,4 тыс. руб. – на статью 110721 «Оплата отопления и технологических нужд».

**Таким образом, проверкой расходов по статье 110710 «Оплата содержания помещений» установлен 1 факт превышения принятыми денежными обязательствами утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 337,4 тыс. руб.**

**Статьи 110721 «Оплата отопления и технологических нужд», 110730 «Оплата потребления электрической энергии», 110740 «Оплата водоснабжения помещений», 110770 «Прочие коммунальные услуги».**

Расходы на данные статьи подраздела 0103 относились на основании актов обслуживающих коммунальных предприятий (тепло, энерго и водоснабжающих) пропорционально занимаемым Администрацией Тверской области площадям в зданиях, находящихся на балансе Администрации Тверской области.

В 2004 году всего по названным статьям за счет средств на содержание аппарата Губернатора оплачено расходов на сумму 4029,2 тыс. руб., отнесено на фактические расходы услуг на сумму 4004,2 тыс. руб.

Другая часть расходов, пропорционально площадям, занимаемым исполнительными и законодательным органами государственной власти Тверской области и другими арендаторами, в том числе под общежитие Администрации Тверской области, относится на расходы по внебюджетному счету управления делами. В 2004 году управлением делами было оплачено таких расходов на сумму 8975,5 тыс. руб., отнесено на фактические расходы 9685,6 тыс. руб.

На внебюджетный счет поступает оплата (возмещение) коммунальных платежей органами государственной власти и другими организациями, арендующими площади по договорам с комитетом по управлению имуществом Тверской области. Возмещение стоимости коммунальных услуг производится этими организациями на основании счетов, выставяемых Администрацией.

В 2004 году поступило на внебюджетный счет (до перехода на казначейское исполнение) 4594,9 тыс. руб. Поступило в областной бюджет (через УФК) 4429,3 тыс. руб., из которых перечислено Администрации на возмещение коммунальных расходов 4206,5 тыс. руб. (недодали 222,8 тыс. руб.) Всего Администрации на возмещения коммунальных расходов поступило в 2004 году 8801,3 тыс. руб.

Согласно представленным управлением делами данным, задолженность организаций, располагающихся в зданиях, состоящих на балансе Администрации Тверской области, за коммунальные услуги по состоянию на 01.01.05 г. составляла 2670,4 тыс. руб.

**Статья 111030 « Оплата текущего ремонта зданий и сооружений».**

За счет средств, выделенных по статье 111030, были оплачены следующие расходы на общую сумму 1047,1 тыс. руб.:

13,7 тыс. руб. – ТСУ –15 за ремонт ворот по адресу ул. Советская, 44;

98,1 тыс. руб. – ООО «Ампир» за косметический ремонт комнаты № 15 общежития Администрации Тверской области по адресу ул. Горького , 4/3;

29,0 тыс. руб. – ООО «Гарус» за ремонт здания администрации по адресу ул. Советская, 44;

236,0 тыс. руб. – ООО «Минатрон» за ремонт входной группы (перегородок основного входа и кабин охраны) по адресу ул. Советская, 44;

77,3 тыс. руб. – ТСУ – 15 за ремонт кабинетов по адресу ул. Вагжанова, 7;

171,6 тыс. руб. – ООО «Адепт» за ремонт помещений отдела ЗАГС;

419,9 тыс. руб. – ОАО «Тверской ДСК» за ремонт ограждения по адресу ул. Советская,44;

1,5 тыс. руб. – ГУ «Тверской региональный центр ценообразования в строительстве» за анализ и корректировку смет.



Фактические расходы по статье составили 1161,3 тыс. руб., что на 114,2 тыс. руб. превысило объем кассовых расходов. На сумму превышения по актам ООО «Сант-Райс» от 2003 года была отнесена на фактические расходы стоимость ремонтных работ в помещениях отдела ЗАГС, (ремонт отопления – 108,1 тыс. руб., замена сантехприборов - 6,0 тыс. руб. за сентябрь 2003 года).

Расходы в сумме 98,1 тыс. руб. за косметический ремонт комнаты № 15 общежития Администрации Тверской области по адресу ул. Горького, 4/3 являются нецелевым использованием бюджетных средств, поскольку проведение косметического ремонта занимаемых помещений в соответствии с пунктом 4.2 Положения об общежитии, утвержденного приказом начальника управления делами от 06.02.04 г. № 02-ОД, отнесено к обязанностям проживающих в общежитии лиц.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 111030 «Оплата текущего ремонта зданий и сооружений» установлен 1 факт нецелевого использования средств областного бюджета на сумму 98,1 тыс. руб.**

#### **Статья 111040 «Прочие текущие расходы».**

В 2004 году ассигнования по статье были предусмотрены в сумме 18715,8 тыс. руб. и профинансированы в сумме 16931,0 тыс. руб., что составляет на 90,5 % бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 16931,0 тыс. руб., фактические расходы 22852,6

За счет средств, выделенных по статье 111040, были оплачены следующие расходы:

4499,0 тыс. руб. – работы по государственному контракту от 19.11.04 г. с ФГУП «Государственный проектно-изыскательский институт земельно-кадастровых съемок» по описанию границ муниципальных образований, муниципальных районов, городских округов, сельских и городских поселений Тверской области;

3330,8 тыс. руб. – услуги по обслуживанию компьютерной и оргтехники, другие услуги;

1308,4 тыс. руб. – информационные услуги по освещению деятельности Администрации Тверской области в СМИ (теле- и радио-эфир, печатные издания);

1247,1 – подписка на различные периодические издания, в том числе электронные;

1237,9 тыс. руб. – услуги по охране помещений;

944,9 тыс. руб. – заработная плата по договорам с начислениями (см. раздел «Оплата труда»);

881,6 тыс. руб. – оплата информационно-статистических материалов;

823,2 тыс. руб. – работы ООО «Минатрон» по созданию системы контроля доступа (2 рубежа) в здании Администрации Тверской области;

444,7 тыс. руб. – услуги ООО «Прайм-Чейз» по проведению кадрового аудита (№ 532-ра от 04.11.04 г.);

478,6 тыс. руб. – проведение фестивалей;

481,6 тыс. руб. – приобретение цветов;

326,3 тыс. руб. – приобретение сувенирной продукции;

332,7 тыс. руб. – коммунально-эксплуатационные расходы по обязательствам прошлых лет;

248,2 тыс. руб. – медицинские услуги (медпункт);

149,3 тыс. руб. – работы ООО «Инвест – Консалтинг-Центр» по созданию системы охраны периметра здания по адресу ул.Советская, 44;

104,6 тыс. руб. – изготовление презентационного издания о Тверской области «Здесь начинается Россия» для презентации Тверской области в посольстве Германии в России» (распоряжение Губернатора Тверской области от 22.09.04 г. № 667-рг);

92,1 тыс. руб. – участие сотрудников Администрации Тверской области в различных семинарах.

Итого: 16931,0 тыс. руб.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 11.12.02 г. № 127н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» расходы по оплате услуг за обслуживание компьютерной и оргтехники в сумме 3330,8 тыс. руб. следовало отнести на статью 111020 «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря», коммунально-эксплуатационные расходы в сумме 332,7 тыс. руб. следовало отнести на статью 110700 «Оплата коммунальных услуг».

### **Кадровый аудит.**

Распоряжением Администрации Тверской области от 04.11.04 г. № 532-ра «Об оплате расходов» управлению делами было предложено оплатить услуги ООО «Прайм Чейз» в сумме 444,7 тыс. руб. по проведению кадрового аудита и оценки персонала Администрации Тверской области.

Решение о проведении кадрового аудита Администрацией Тверской области принято *в связи с проведением мероприятий по сокращению штатной численности аппарата Губернатора Тверской области в связи с реорганизацией (постановление Губернатора Тверской области от 12.07.04 г. № 55-пг «Об изменении структуры аппарата Губернатора Тверской области»), а также в связи с проведением мероприятий по административной реформе областных исполнительных органов государственной власти Тверской области (распоряжение Губернатора Тверской области от 28.06.04 г. № 444-рг «Об организации работ по проведению административной реформы»).*

Свои эксклюзивные услуги **по поиску и подбору менеджеров высшего звена** предложила фирма ООО «Прайм Чейз» письмом б/н от 25.08.05 г.

Договор между Администрацией Тверской области с ООО «Прайм Чейз» на оказание информационных и консалтинговых услуг по аттестации персонала заключен 01.09.04 г. за № 014-Д. Сметы расходов данного мероприятия и обоснований договорной цены не представлено. Не представлены также план и методика проведения работ.

В нарушение статей 71 и 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации конкурса на размещение государственного контракта по проведению кадрового аудита персонала Администрации Тверской области не проводилось.

Представлено письмо департамента государственного заказа Тверской области от 22.10.04 г. № 2282-06 с протоколом от 22.10.04 г. № 164 заседания комиссии по согласованию закупок услуг по проведению кадрового аудита с ООО «Прайм Чейз» как у единственного источника без какого-либо обоснования данного решения.

Акт от 14.10.04 г. о выполнении услуг по договору с ООО «Прайм Чейз» составлен на предмет оказания услуг в полном объеме и отсутствия претензий друг к другу у сторон договора.

Согласно служебной записке начальника управления государственной службы и кадров аппарата Губернатора Тверской области в период 15-16 сентября 2004 года прошли кадровый аудит 130 сотрудников аппарата Губернатора Тверской области и 18 сотрудников комитета по управлению имуществом Тверской области.

Исходя из вышеизложенного следует, что кадровый аудит фирмой «Прайм Чейз» проведен среди работников низшего и среднего звена управления, а не среди менеджеров высшего звена, как это было обещано письмом б/н от 25.08.05 г. и определено распоряжением Администрации Тверской области от 04.11.04 г. № 532-ра о проведении кадрового аудита и оценки персонала **Администрации Тверской области**, т.е. Губернатора области и его заместителей.

При этом какого-либо отчета (справки, выводов и т.п.) о проведенной ООО «Прайм Чейз» работе по кадровому аудиту не представлено, хотя это было предусмотрено п. 5.2 Договора от 01.09.04 г. № 014-Д.

Расходы на проведение кадрового аудита составили в среднем 3 тыс. руб. на одного протестированного сотрудника. А как отмечено в разделе 7.2 настоящего Акта в результате всех реорганизаций численность сотрудников аппарата Губернатора Тверской области в 2004 году уменьшилась лишь на 5 единиц.

Статьей 24 закона Тверской области «О государственной службе Тверской области» предусмотрено, что для определения уровня профессиональной подготовки и соответствия государственного служащего занимаемой государственной должности, а также для решения вопроса о присвоении государственному служащему квалификационного разряда проводится его **аттестация**.

Кроме того, Положением о проведении аттестации государственного служащего Тверской области (приложение № 5 к закону Тверской области «О государственной службе Тверской области») определен ряд условий, которые должны быть соблюдены при проведении аттестации.

В частности, аттестация проводится не чаще одного раза в два года, но не реже одного раза в четыре года. Для проведения аттестации формируется аттестационная комиссия, утверждается график проведения аттестации, составляются списки государственных служащих, подлежащих аттестации, подготавливаются необходимые документы для аттестационной комиссии и др. График проведения аттестации утверждается руководителем государственного органа и доводится до сведения каждого аттестуемого государственного служащего не менее чем за месяц до начала аттестации. Результаты аттестации государственного служащего представляются руководителю государственного органа не позднее чем через семь дней после ее проведения и доводятся до сведения аттестуемого сотрудника.

При проведении настоящего кадрового аудита практически все вышеназванные условия проведения аттестации государственных служащих соблюдены не были.

Кроме того, следует отметить, что договор между Администрацией Тверской области с ООО «Прайм Чейз» подписан 01.09.04 г., Акт о выполнении услуг по договору оформлен 14.10.04 г., протокол № 164 заседания комиссии департамента

госзаказа Тверской области по согласованию закупок данных услуг составлен 22.10.04 г., распоряжение Администрации Тверской области № 532-ра о проведении кадрового аудита принято 04.11.04 г., т.е. оформление документов осуществлялось задним числом, после совершения события.

Учитывая вышеизложенное следует признать, что расходы по проведению кадрового аудита в сумме 444,7 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета и расходами государственных средств без подтверждения оправдательными документами.

### **Информационные услуги СМИ.**

В 2004 году за информационные услуги по освещению деятельности Администрации Тверской области в СМИ за счет средств статьи 111040 «Прочие текущие расходы» оплачено 1308,4 тыс. руб.

Инструкцией о порядке применения бюджетной классификации в РФ, утвержденной приказом Минфина РФ 11.12.02 г. № 127н, оплата информационных услуг по освещению деятельности органов государственной власти в средствах массовой информации за счет средств статьи 111040 не предусмотрена. Следовательно, данные расходы следует признать нецелевым использованием средств областного бюджета.

### **Приобретение сувенирной продукции.**

Сведения о приобретении сувенирной продукции за счет средств статьи 111040 «Прочие текущие расходы» подраздела 0103 отражено в таблице:

(руб.)

Поставщик	Наименование продукции	Кол-во	Цена с НДС	Сумма с НДС
ОАО «Торжокские золотошвей»	Панно рис. 1041	1	265000-00* № 01900088	265000-00
ОАО «Тверьстекло»	Бизнес-сувенир	11	1499-78	16497-58
ОАО «Тверьстекло»	Ваза «Капля»	1	2600-00	2600-00
ОАО «Тверьстекло»	Наст. лампа 24н «Платок»	2	11800-00**	23600-00
ОАО «Тверьстекло»	Блюдо декоративное	2	6383-80** №700985	12767-60
ОАО «Тверьстекло»	Блюдо декоративное ФЗО	1	5958-70 ** №700986	5958-70
<b>Итого</b>		<b>17</b>		<b>326323-88</b>

\* по стоимостному критерию ценности являются основными средствами и учтены как основные

\*\* по стоимостному критерию – основные, учтены как малоценные

Согласно гл. 1 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н, к основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения за единицу свыше 50-кратного минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством (т.е. свыше 5,0 тыс. руб.).

Таким образом, приобретенные сувениры: панно по цене 265 тыс. руб., 2 настольные лампы по цене 11,8 тыс. руб., 2 блюда декоративных по цене 6,4 тыс. руб., блюдо декоративное по цене 6,0 тыс. руб. по стоимостному критерию должны быть отнесены к основным средствам. В бухгалтерском учете данное требование соблюдено лишь в отношении панно (балансовый счет 019). Остальные сувениры на сумму 42,4 тыс. руб. оприходованы как малоценные предметы (балансовый счет

070), что является нарушением требований Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях.

Оплата капитальных расходов в сумме 307,4 тыс. руб. (265+23,6+12,8+6) за счет средств, выделенных на текущие расходы по статье 111040 является нецелевым использованием средств областного бюджета в 2004 году.

Кроме того, Инструкцией о порядке применения бюджетной классификации в РФ, утвержденной приказом Минфина РФ 11.12.02 г. № 127н, приобретение сувенирной продукции за счет средств статьи 111040 не предусмотрено.

### Проведение фестивалей.

Сведения о расходах на проведение фестивалей приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Мероприятие	Основание для выделения средств	Сумма по распоряжению	Сумма кассовых расходов по мероприятию (выявленных проверкой)
Фестиваль региональных телекомпаний Тверской области 15-17 сентября	Распоряжение Губернатора Тверской области от 28.09.04 г. № 465-рг	188,1 <i>160,1 – для перечисления Администрации Бологовского р-на за питание и размещени участников 28,0 – призы и транспортное обслуживание</i>	160,1
Фестиваль журналистской песни «Медиатор»	Распоряжение Губернатора Тверской области от 10.09.04 г. № 646-рг	200,0 <i>200,0 – для перечисления ОрОО «Медиа-Союз»</i>	200,0
Фестиваль региональной прессы	Распоряжение Губернатора Тверской области от 26.05.04 г. № 359-рг	140,5 <i>119,3 - питание и проживание 21,2 - призы и транспортное обслуживание</i>	60,0 май ГУ ОК «Тетьково» за проведение фестиваля +58,5 ноябрь ГУ ОК «Тетьково» питание 120 чел и аренда помещения
Итого			478,6

### VII Фестиваль региональных телекомпаний.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 28.09.04 г. № 465-ра «О выделении средств» управлению делами аппарата Губернатора Тверской области было предложено выделить из средств, предусмотренных в смете на содержание аппарата Губернатора Тверской области за счет статьи «Прочие расходы» 188,1 тыс. руб. на организацию и проведение 15-17 сентября 2004 г. в Бологовском районе УП фестиваля региональных телекомпаний Тверской области, из них 28,0 тыс. руб. на приобретение специальных призов для победителей фестиваля и обеспечение участников автобусом; 160,1 тыс. руб. для перечисления администрации Бологовского района на питание, размещение и другие мероприятия, связанные с организацией и проведением фестиваля. Учитывая срок проведения фестиваля и дату издания распоряжения Губернатора Тверской области можно сделать вывод, что распоряжение издано по факту произведенных расходов.

Следует отметить, что Планом мероприятий, проводимых органами государственной власти Тверской области и иными областными организациями в

сентябре 2004 года (согласован зам. Губернатора Тверской области И. В. Блохиной) проведение фестиваля не предусмотрено.

Представлена смета мероприятия (без даты) на общую сумму 188,1 тыс. руб. из расчета 100 участников за подписью начальника управления делами.

Списки участников мероприятия не представлены. Отчет по использованию средств по смете мероприятия не составлялся.

Средства в сумме 160,1 тыс. руб. платежным поручением № 2905 от 12.11.04 г. были перечислены Администрации Бологовского района, которая в свою очередь в этой же сумме оплатила услуги по культурному обслуживанию фестиваля Муниципального учреждения Центр культуры и досуга г. Бологое Тверской области (счет-фактура МУ ЦКД от 16.11.04 г. № 16).

Управлением делами по акту о списании материальных запасов от 30.09.04 г. списано 8 предметов сувенирной продукции (панно золотошвейные) на сумму 8,4 тыс. руб., врученных гостям и членам жюри фестиваля согласно прилагаемому списку.

Учитывая состояние бухгалтерского учета в управлении делами и в связи с тем, что отчет по смете фестиваля не составлялся и не утверждался, установить полный объем кассовых расходов по мероприятию (транспортные расходы и призы) не представляется возможным.

Договор Администрации Тверской области с администрацией Бологовского района на проведение фестиваля региональных телекомпаний не представлен.

Согласно распоряжению Губернатора, средства администрации Бологовского района были выделены на питание, размещение и другие мероприятия, связанные с организацией и проведением фестиваля, т.е. Бологовскому району оказывалась финансовая помощь. В то же время статьей 44 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что финансовая помощь от бюджета другого уровня бюджетной системы Российской Федерации может быть оказана в форме дотаций, субвенций и субсидий и, согласно статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, должна утверждаться законами субъекта Российской Федерации.

Согласно приказу Минфина РФ от 11.12.02 г. № 127н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» средства, передаваемые другим бюджетам бюджетной системы учитываются на разделе 2100 «Финансовая помощь бюджетам других уровней». В соответствии со статьей 78 Бюджетного Кодекса РФ предоставление субсидий и субвенций из бюджетов субъектов РФ возможно в случаях, предусмотренных региональными целевыми программами. Программа поддержки областных телекомпаний в проверяемом периоде отсутствовала.

Действовавшей в 2004 году областной целевой программой по экономической поддержке СМИ, ни другими законами Тверской области финансирование данного мероприятия не предусмотрено. Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» данный вид финансовой помощи Бологовскому району также не предусмотрен.

Таким образом, оснований для выделения средств на организацию и проведение 15-17 сентября 2004 г. в Бологовском районе III фестиваля региональных телекомпаний Тверской области за счет средств областного бюджета (сметы на содержание аппарата Губернатора Тверской области) не имелось и данные расходы в сумме 188,1 тыс. руб. следует признать нецелевым использованием средств областного бюджета.

## **II Межрегиональный фестиваль журналистской песни «Медиатор».**

Распоряжением Губернатора Тверской области от 10.09.04 г. № 646-рг «О выделении средств» управлению делами предложено выделить за счет средств, предусмотренных в смете на содержание аппарата Губернатора Тверской области (статья «Прочие расходы») 200,0 тыс. руб. Тверскому региональному отделению Общероссийской общественной организации работников средств массовой информации «МедиаСоюз» на организацию и проведение Второго Межрегионального фестиваля журналистской песни «Медиатор».

Управлением делами аппарата Губернатора Тверской области средства были перечислены названной организации платежным поручением от 05.11.04 г. № 2891 на сумму 200,0 тыс. руб. Ни сметы мероприятия, ни отчета о его проведении не составлялось. В декабре 2004 года расходы были списаны по бухгалтерской справке без подтверждающих документов и указания причин списания данной дебиторской задолженности, что является неподтвержденными расходами средств областного бюджета.

В соответствии со ст. 17 Федерального закона «Об общественных объединениях» государственная поддержка общественных объединений может выражаться в виде целевого финансирования отдельных общественно полезных программ общественных объединений по их заявкам (государственные гранты); заключения любых видов договоров, в том числе на выполнение работ и предоставления услуг; социального заказа на выполнение различных государственных программ неограниченному кругу общественных объединений на конкурсной основе.

Статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации дается исчерпывающий перечень видов расходов, которые могут произвести бюджетные учреждения. Предоставление субсидий и субвенций, в том числе на выделение грантов и оказание материальной поддержки, согласно статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из бюджетов субъектов Российской Федерации допускается в случаях, предусмотренных федеральными целевыми программами, федеральными законами, региональными целевыми программами и законами субъектов Российской Федерации.

Действующими в 2004 году областными целевыми программами «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003-2007 годы» и по экономической поддержке СМИ, ни другими законами Тверской области финансирование данного мероприятия не предусмотрено.

Таким образом, оснований для выделения средств на проведение и организацию Второго межрегионального фестиваля журналистской песни «Медиатор» за счет сметы на содержание аппарата Губернатора Тверской области не имелось и выделение средств областного бюджета в сумме 200 тыс. руб. общественной организации ОрОО «МедиаСоюз» является нецелевым использованием бюджетных средств.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 111040 «Прочие текущие расходы» установлено 7 фактов нарушений законодательства в использовании средств областного бюджета на общую сумму 3093,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 2448,5 тыс. руб., расходы без подтверждения оправдательными документами – 644,6 тыс. руб.**

**Статья 240120 «Приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования».**

Кассовые расходы по статье произведены в сумме 7377,4 тыс. руб., в том числе оплачено:

- компьютерная и оргтехника – 4664,6 тыс. руб.,
- телефоны и другая офисная техника – 103,8 тыс. руб.,
- мебель – 484,5 тыс. руб.,
- кондиционеры – 405,0 тыс. руб.,
- бытовая техника (5 холодильников, 4 телевизора) – 78,4 тыс. руб.,
- сувенирная продукция – 1382,4 тыс. руб.,
- карта Тверской области на виниле – 15,7 тыс. руб.,
- работы ООО «Минатрон» по госконтракту 2/8 от 04.08.04 г. (монтаж дверных конструкций и перегородок запасного выхода здания по адресу ул. Советская, 44) – 243,0 тыс. руб.

Приказом Минфина РФ от 11.12.02 г. № 127н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» установлено, что на данную подстатью относятся расходы на приобретение в установленном порядке предметов стоимостью на дату приобретения свыше 50-кратного установленного законодательством Российской Федерации минимального размера оплаты труда за единицу и предметов, служащих более года, предусматриваемые в смете доходов и расходов на содержание учреждений.

Приобретение сувенирной продукции за счет средств данной статьи не предусмотрено. Следовательно, расходы по приобретению сувенирной продукции за счет средств статьи 240120 в сумме 1382,4 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Приобретенные предметы сувенирной продукции вручались должностным и частным лицам и организациям при проведении различных праздничных и организационных мероприятий. Порядок списания сувенирной продукции приобретенной за счет средств статьи 240120 аналогичен порядку списания сувенирной продукции, приобретенной по статье 110350 (875,8 тыс. руб.), описанному выше.

В нарушение п. 47 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, списание сувенирной продукции, учтенной в составе основных средств, производилось по актам о списании малоценных предметов (форма 443 по ОКУД) и по актам произвольной формы.

Например, по акту о списании малоценных предметов от 31.08.04 г. на общую сумму 128,0 тыс. руб., были списаны: панно «Храм Христа Спасителя» (инв. номер 01900047) стоимостью 67,0 тыс. руб., икона рис.946 (инв. номер 01900046) стоимостью 38,6 тыс. руб. В графе «причина списания» указано: г. Москва Минкультуры (панно); Патриарху Всея Руси Алексию (икона). Акт утвержден начальником управления делами.

В ноябре 2004 года комиссией, назначенной приказом от 18.09.04 г. № 21-ОД, по акту произвольной формы без номера и даты, утвержденному начальником управления делами, произведено списание сувенирной продукции, отнесенной к основным средствам (стоимостью более 5 тыс. руб.) на сумму 438,5 тыс. руб. В том числе было списано золотошвейное панно, приобретенное за счет средств статьи 111040, и учтенное в составе основных средств (инв. номер 01900088),



стоимостью 265,0 тыс. руб. В графе «заключение» указано: «Администрация Президента». Получателями других ценностей по этому акту (знамена Тверской области, вымпелы) значатся: Минобороны РФ, Минатом РФ, Минэкономразвития РФ, МИД РФ, Прокуратура Тверской области, Президентская резиденция «Завидово», Администрации Псковской, Калужской областей, Нелидовского, Сандовского районов, г. В.Волочка, Московский офис, Российская академия сельского хозяйства, Военный университет им. Жукова, Представительство ООН в РФ, хоккейный клуб (г. Белгород).

По акту произвольной формы без даты в июле 2004 года списаны 2 «набора охотничьих» (инв. номера 01900083, 01900084) по цене 17,8 тыс. руб. за единицу. В графе «заключение» значится: «сувениры вручены гостям города и области, а так же в знаменательные даты». Акт утвержден начальником управления делами.

По акту произвольной формы без даты в мае 2004 года списаны, как врученные церквям при проведении Крестного хода, иконы: «Иверская богородица» (№ 01900041) – 21,7 тыс. руб., «Спас Нерукотворный» (№ 01900042) – 23,0 тыс. руб., «Вседержитель» (0190043) – 38,6 тыс. руб. Акт утвержден начальником управления делами. И другие факты.

Проверить факт вручения подарков и сувенирной продукции должностным лицам и учреждениям не представляется возможным, так как распорядительных актов ни Администрацией Тверской области, ни Губернатором Тверской области по данному поводу не издавалось, расписок в получении материальных ценностей не взималось, накладных на передачу материальных ценностей юридическим лицам и доверенностей от них на получение сувенирной продукции не оформлялось и т.п.

Согласно Положению управление делами аппарата Губернатора Тверской области является юридическим лицом, финансируемым собственником и имеет в оперативном управлении закрепленное за ним собственником имущество.

Статьей 21 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» установлено, что совершение сделок по отчуждению государственного имущества осуществляется органом по управлению государственным имуществом в порядке, предусмотренном действующим гражданским законодательством, настоящим законом, а также иными нормативными актами Тверской области.

Статьей 296 Гражданского Кодекса РФ определено, что права владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении осуществляет учреждение в пределах установленных законом в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества.

Кроме того, статьей 576 Гражданского Кодекса РФ определено, что юридическое лицо, которому вещь принадлежит на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, вправе подарить ее лишь с согласия собственника.

Как отмечено выше, никаких распорядительных или согласующих документов на вручение материальных ценностей вышеназванным организациям и физическим лицам не представлено. Следовательно, расходы по приобретению и вручению подарков и сувениров является нецелевым использованием средств областного бюджета. В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» акты на списание подарков и сувенирной продукции в установленном порядке не оформлялись. Начальник управления делами, утвердив отдельные акты на

списание материальных ценностей в виде подарков и сувениров, превысил свои полномочия, предусмотренные для него Положением об управлении делами аппарата Губернатора Тверской области, утвержденного постановлением Губернатора Тверской области от 29.06.01 г. № 265.

Фактические расходы по статье 240120 отражены в отчете за 2004 год ф. 2 в сумме 8112,0 тыс. руб. По ведомости учета фактических расходов (ф. 309) годовая сумма фактических расходов по статье 240120 отражена в размере 8097,0 тыс. руб.

Сумма фактических расходов по годовому отчету превысила бюджетные назначения по статье 240120 на 724,0 тыс. руб., кассовые расходы на 734,6 тыс. руб., что должно свидетельствовать либо об увеличении на эту сумму кредиторской задолженности на 01.01.05 г. (увеличение долга перед поставщиками), либо о наличии дебиторской задолженности на 01.01.04 г. (авансы поставщикам).

В действительности, согласно расшифровкам дебиторской и кредиторской задолженности к отчетам за 2003 и 2004 гг. по статье 240120 ни одно из двух условий не имело места. Следовательно, речь идет о превышения фактических расходов по статье 240120 за счет средств, выделенных в 2003-2004 гг. по другим статьям.

**Таким образом, проверкой расходов по статье 240120 «Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования» установлен 1 факт нецелевого использования средств областного бюджета на сумму 1382,4 тыс. руб.**

#### **Вид расходов 028 «Представительские расходы».**

Законом Тверской области «Об областном бюджете на 2004 год» ассигнования Администрации Тверской области по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти», виду расходов 028 «Представительские расходы» были утверждены в сумме 500,0 тыс. руб. Профинансирован данный вид расходов в объеме 411,3 тыс. руб. или на 82 % от бюджетных назначений.

Сведения об изданных распоряжениях Губернатором Тверской области, Администрацией Тверской области по выделению средств на представительские расходы и их кассовом исполнении приведены в следующей таблице:

№№ п/п	№ распоряж.	наименование	Сумма по распоряж (тыс. руб.).	Кассовый расход (тыс. руб.)
1.	30.04.04 г. № 319-рг	Организация приема посла ФРГ в РФ Х.Ф. Фон Плетца	43,8	40,3
2.	19.08.04 г. № 574-рг	Прием в Тверском академическом театре драмы Губернатором ТО участников Первого Тверского Международного фестиваля документального кино	75,0	50,0
3.	19.08.04 г. № 575-рг	Прием Губернатором ТО делегации во главе с Уполномоченным по правам человека в РФ Лукиным В.П.	20,7	20,4
4.	19.08.04 г. № 576-рг	Заседание региональной коллегии федеральных органов исполнительной власти ТО 22.10.2003 г.	79,8	79,8
5.	22.09.04 г. № 668-рг	Проведение презентации инвестиционных возможностей	146,8	104,1

		Тверской области 30.09.04 г. в Посольстве ФРГ в РФ г. Москва		
6.	28.09.04 г. № 469-ра	Организация и проведение в г.Твери 16-17 сентября торжественной встречи и подписания соглашения о намерениях между Тверской областью и представительством ООН в РФ	39,5	39,5
7.	14.10.04 г. № 493-ра	О проведении Дней Германии в Тверской области	117,8	77,2
		Итого:	523,4	411,3

Кассовое исполнение согласно годовому отчету по форме 2 составило 411,3 тыс. руб., однако общий объем расходов по изданным распоряжениям может быть поставлен под сомнение из-за отсутствия отчетов по сметам всех мероприятий и учета фактических расходов в разрезе кодов бюджетной классификации (часть расходов может быть произведена за счет статьи 111040 «Прочие расходы» основной сметы, например, приобретение сувенирной продукции, транспортные расходы и т.п.).

Статьей 264 (п.1,п.п.49) Налогового кодекса Российской Федерации определено, что к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Следовательно, статья 264 Налогового кодекса Российской Федерации определяет порядок отнесения на себестоимость представительских расходов для хозяйствующих субъектов и не распространяется на бюджетные учреждения.

Порядок расходования средств, предусмотренных бюджетным учреждениям на представительские расходы, определен постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями». Данным постановлением Правительства Российской Федерации определено, что затраты **на прием и обслуживание**

**иностранных делегаций и отдельных лиц** производятся в тех случаях, когда это предусмотрено решениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, либо определено межгосударственными и межправительственными договорами Российской Федерации.

Использование средств на представительские расходы, предусмотренные законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» Администрации Тверской области, осуществлялось с нарушением требований постановления Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222.

Например:

Распоряжением Администрации Тверской области от 23.04.04 г. № 180-ра «О проведении Первого Тверского международного фестиваля документального кино» в целях пропаганды документального киноискусства, создания условий развития документального кино в Тверской области было предусмотрено проведение 26-28 августа 2004 года в Твери вышеуказанного фестиваля.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 19.08.04 г. № 574-рг управлению делами предложено оплатить расходы в сумме 75,0 тыс. руб. за счет статьи «Прочие расходы» (Представительские расходы) по приему в Тверском академическом театре драмы Губернатором Тверской области гостей и участников Первого Тверского международного фестиваля документального кино.

Смета расходов данного мероприятия Губернатором Тверской области не утверждалась.

Смета утверждена начальником управления делами Гудковым Б.А. на общую сумму в 75,0 тыс. руб., в том числе проведение приема 50,0 тыс. руб. (питание участников 200 чел. x 250 руб.), приобретение приза Губернатора 25,0 тыс. руб.

Состав участников фестиваля не представлен. Отчета о произведенных расходах не составлялось. Услуги по организации питания при проведении данного мероприятия оказало ООО «Ресторан «Волга», что привело к завышению расходов только по вино-водочным изделиям практически вдвое (водка 40 бут. x 180 руб., вино сух. 80 бут. x 150 руб.). Сведений о приобретении и вручении приза победителю на сумму 25,0 тыс. руб. не представлено.

Пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями» признано нецелесообразным расходование средств, предусмотренных на представительские расходы, для массовых мероприятий, а также для делегаций, приезжающих на съезды, конференции, конгрессы, симпозиумы и другие массовые мероприятия.

Согласно п. 2 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий.

В данном случае, прием гостей и участников Первого Тверского Международного фестиваля документального кино невозможно отнести ни к

приему иностранной делегации, ни к официальной приему и (или) обслуживанию представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, ни к приему участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика.

Действующей областной целевой программой «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003-2007 годы», другими законами Тверской области проведение данного мероприятия в 2004 году не предусмотрено.

Следовательно, оснований для выделения средств на прием в Тверском академическом театре драмы гостей и участников Первого Тверского Международного фестиваля документального кино за счет средств областного бюджета (сметы на содержание аппарата Губернатора Тверской области) не имелось. Расходы в сумме 50,0 тыс. руб. на организацию и проведение Первого Тверского Международного фестиваля документального кино следует признать нецелевым расходованием средств областного бюджета.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 19.08.04 г. № 575-рг «Об оплате расходов» управлению делами аппарата Губернатора Тверской области предложено оплатить расходы в сумме 20,7 тыс. руб. за счет статьи «Прочие расходы» (Представительские расходы) по приему Губернатором Тверской области делегации (четыре человека) во главе с Уполномоченным по правам человека в Российской Федерации Лукиным В.П.

В нарушение п. 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 смета расходов по данному мероприятию утверждена и.о. руководителя аппарата Губернатора Тверской области Столяровой Н.И., а не Губернатором области.

Сметой предусмотрены расходы в сумме 20,7 тыс. руб., из них проживание 8,7 тыс. руб., питание 12,0 тыс. руб.

Согласно представленным управлением делами бухгалтерским документам расходы за проживание и питание членов делегации 9-10 августа 2004 года в загородном клубе «Эммаус» составили 17,1 тыс. руб., в том числе проживание 8,7 тыс. руб., питание 8,4 тыс. руб., из них завтрак 9 августа на 6 человек 2080 руб., завтрак 10 августа на 6 человек 1200 руб., обед 10 августа на 10 человек 5100 руб.

Кроме того, управлением делами оплачены расходы ГУ «Предприятие питания» Администрации Тверской области (**счет-фактура от 9 апреля 2004 г. № 24 ?**, **накладная от 9 апреля 2004 г. № 39 ?**) за обед членов делегации и принимающей стороны в количестве 10 человек в сумме 3,3 тыс. руб.

На обедах 9 и 10 августа со стороны Администрации Тверской области участвовало по 6 человек, т.е. больше чем со стороны делегации во главе с Лукиным В.П., средние расходы на питание 9 августа составили 674 руб. на одного участника, 10 августа 710 руб. При этом Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 на оплату питания при приеме делегаций установлена норма в 470 руб. в сутки на одного человека, а количество принимающих лиц не должно превышать количество гостей.

Контроль за объемом порций и стоимостью блюд со стороны принимающей стороны не осуществлялся. Так, 9 августа на завтрак для 6 человек было приготовлено бутербродов с сыром на 280 руб. (более 2 кг), бутербродов с рыбой х/к на 480 руб. (более 2 кг), свежих фруктов на 460 (более 5 кг), пирожных в ассортименте на 480 руб. (более 30 пирожных), масла на 90 руб. (более 1 кг.),

хлеба на 120 руб. (более 15 батончиков), чаю на 130 руб. (6 пачек) и т.д. В меню на обед 10 августа были включены следующие блюда: семга по-княжески, лакомый ломтик Хамона, язык с овощами и хреном, ассорти «Сырная композиция», овощное ассорти с соусом, маслины, оливки, блинчики «Наша гавань» с мясом куропатки и грибами, пирожное и др. На обед снова было использовано хлеба на 120 руб. Стоимость одной бутылки воды минеральной б/г «Святой источник» составила 60 руб., одной бутылки воды минеральной с/г «Боржоми» 120 руб., одного 200 гр. стакана морса бруснично-клюквенного 450 руб. и т.д.

Отчет о произведенных расходах по приему делегации не составлен и не утвержден, дата приема делегации не отражена ни в распоряжении Губернатора Тверской области, ни в смете расходов. При этом представленные документы по приему делегации датированы и апрелем и августом 2004 года.

Как отмечено выше, постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями» определено, что за счет средств, предусмотренных на представительские расходы должны обеспечиваться прием и обслуживание **иностранцев делегаций и отдельных лиц.**

Делегация во главе с Уполномоченным по правам человека в Российской Федерации к таковым не относится. Следовательно, все расходы по приему делегации во главе с Лукиным В.П. в сумме 20,7 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 19.08.04 г. № 576-рг «Об оплате расходов» управлению делами аппарата Губернатора Тверской области предложено за счет статьи «Прочие расходы» (Представительские расходы) сметы на содержание аппарата Губернатора Тверской области оплатить расходы в сумме 79,8 тыс. руб. по проведению заседания региональной коллегии федеральных органов исполнительной власти Тверской области **22 октября 2003 года**. Т.е. оплата по данному мероприятию произведена практически через год после его фактического проведения.

Смета расходов по подготовке и проведению 22.10.03 г. заседания региональной коллегии федеральных органов исполнительной власти Тверской области утверждена заместителем губернатора Кузнечиком Б.А., а не Губернатором Тверской области.

Заседание региональной коллегии федеральных органов исполнительной власти Тверской области была проведена на базе комплекса отдыха «Завидово» филиала ГлавУпДК при МИД России. Сметой предусмотрены расходы в сумме 79,8 тыс. руб., из них питание 70,8 тыс. руб., аренда зала 9,0 тыс. руб.

Обоснований расходов ни по аренде зала, ни по питанию участников коллегии не представлено. Отчет о произведенных расходах по данному мероприятию не составлялся и не утверждался. Акта приема-передачи выполненных работ не представлено.

Согласно статье 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансирование деятельности федеральных органов исполнительной власти, в том числе и их территориальных органов в субъектах Российской Федерации,

осуществляется исключительно за счет средств федерального бюджета. Кроме того, данное мероприятие нельзя отнести к приему иностранных делегаций.

Следовательно, расходы по подготовке и проведению 22.10.03 г. заседания региональной коллегии федеральных органов исполнительной власти Тверской области в сумме 79,8 тыс. руб. за счет представительских расходов являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Распоряжением Губернатора Тверской области от 10.09.04 г. № 668-рг «Об оплате расходов» управлению делами предложено оплатить расходы в сумме 148,8 тыс. руб. за счет средств статьи «Прочие расходы» (Представительские расходы) «на проведение презентации инвестиционных возможностей Тверской области 30 сентября 2004 года в посольстве ФРГ в Российской Федерации».

Смета расходов данного мероприятия утверждена начальником управления делами, а не Губернатором Тверской области. Согласно данной сметы были предусмотрены следующие расходы: печать сборника экономической информации о Тверской области (рус.-нем. яз. – 120 экз., рус.-анг. яз. – 120 экз.) 46,0 тыс. руб.; транспортные расходы 3,6 тыс. руб.; приобретение сувениров для посла Германии в РФ, **Губернатора Калужской области** 5,0 тыс. руб.; оплата услуг переводчика 20,0 тыс. руб. (описано выше); расходы по организации приема для участников презентации (200 чел. \* 361 руб.) 72,2 тыс. руб.

Фактические расходы, без учета расходов на оплату труда переводчика и приобретение сувениров, составили 104,1 тыс. руб.

Оплата расходов по проведению данного мероприятия осуществлена с нарушением требований, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями». А именно, презентация проведена в посольстве ФРГ, а не в Администрации Тверской области; проведена массовая акция, в которой приняло участие более 200 человек; превышены расходы на буфетное обслуживание (норма 25 руб./чел., фактические расходы 361 руб./чел.).

Учитывая вышеизложенное, расходы по проведению презентации инвестиционных возможностей Тверской области 30 сентября 2004 года в посольстве ФРГ в Российской Федерации в сумме 104,1 тыс. руб. следует признать нецелевым использованием средств областного бюджета.

Распоряжением Администрации Тверской области от 28.09.04 г. № 469-ра «Оплате расходов» управлению делами предложено оплатить расходы в сумме 39,5 тыс. руб. за счет средств статьи «Прочие расходы» (Представительские расходы) «по организации и проведению в г. Твери 16-17 сентября текущего года торжественной встречи и подписания соглашения о намерениях между Тверской областью и представительством ООН в Российской Федерации». Следует отметить, что распоряжение издано позднее фактической даты проведения мероприятия.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями» определено, что затраты на прием и обслуживание иностранных делегаций и

отдельных лиц производятся в тех случаях, когда это предусмотрено решениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, либо определено межгосударственными и межправительственными договорами Российской Федерации. В ходе проведения данной проверки, вышеназванных решений Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации, а также межгосударственных и межправительственных договоров Российской Федерации, в которых было бы предусмотрено проведение данного мероприятия, не представлено.

Смета расходов по организации и проведению в Твери торжественной встречи и подписанию соглашения о намерениях между Тверской областью и представительством ООН в Российской Федерации утверждена начальником управления делами Гудковым Б.А., а не Губернатором Тверской области, как это предусмотрено Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222.

Сметой расходы по питанию участников встречи в количестве 50 человек 16-17 сентября 2004 года определены в сумме 39,5 тыс. руб. Данные сметы приведены в таблице:

№№ п/п	Наименование	Дата	Кол-во – норма расходов	Сумма (тыс. руб.)
1.	Обед	16.09.	50 чел. x 135 руб.	6,7
2.	Ужин	16.09.	50 чел. x 145 руб.	7,3
3.	Прием Губернатора Тверской области	17.09.	50 чел. x 510 руб.	25,5
	Итого:			39,5

Торжественная встреча по подписанию соглашения о намерениях между Тверской областью и представительством ООН в Российской Федерации проходила в «Загородном клубе» Эммаус. Состав делегации (глав агентств) ООН не представлен, состав участников со стороны Тверской области Губернатором не утвержден. Фактические расходы составили 39,5 тыс. руб.

Как отмечено выше, постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222 признано нецелесообразным расходование средств, предусмотренных на представительские расходы, для массовых мероприятий. Кроме того, данным постановлением Правительства РФ определено, что во время завтрака, обеда ужина или другого аналогичного мероприятия, связанного с официальным приемом иностранных делегаций, количество участников с российской стороны не должно превышать количество участников от иностранных делегаций.

Учитывая вышеизложенное следует признать, что расходы на проведение данного мероприятия в сумме 39,5 тыс. руб. не могут быть признаны представительскими расходами и, соответственно, являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Распоряжением Администрации Тверской области от 14.10.04 г. № 493-ра, в целях развития международных российско-германских культурных связей, создания условий для повышения привлекательности имиджа Тверского региона и его столицы – города Твери на федеральном и международном уровнях, управлению делами аппарата Губернатора Тверской области предложено оплатить расходы в сумме 117,8 тыс. руб. на проведение Дней Германии в Твери с 21 по 23 октября 2004 года.



Смета расходов утверждена начальником управления делами, а не Губернатором Тверской области. Отчета о произведенных расходах не составлялось. Фактические расходы, без учета расходов на приобретение сувенирной продукции, составили 77,7 тыс. руб. и были в основном связаны с питанием участников мероприятия. Только с немецкой стороны их было более 70 человек.

Учитывая, что данное мероприятие носило культурный, развлекательный и массовый характер, то расходы по его проведению, в соответствии постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 222, нельзя отнести к представительским расходам и, следовательно, затраты в сумме 77,7 тыс. руб. на его проведение являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

**Таким образом, проверкой по виду расходов 028 «Представительские расходы» установлено 6 фактов нецелевого использования средств областного бюджета на общую сумму 411,9 тыс. руб.**

### **7.5.2 Раздел 1600 «Средства массовой информации».**

#### **Подраздел 1601 «Телевидение и радиовещание».**

Ассигнования по подразделу 1601 «Телевидение и радиовещание» утверждены Администрации Тверской области в сумме 983 тыс. руб. и исполнены в полном объеме. Средства были использованы частично на погашение задолженности прошлых лет перед ГТРК «Тверь» по Соглашению о реструктуризации задолженности ГТРК от 26.03.03 г. № 808 в сумме 483 тыс. руб.

Кроме того, средства использованы на оплату услуг ГТРК «Тверь» по договору от 16.11.04 г. № 1010 на размещение в теле- и радиоэфире ТРК информационных материалов в телепрограммах «Час Губернатора», «Вести-Тверь» (сюжеты) и еженедельных обращений Губернатора в радиоэфире. Выполнение работ подтверждено актами сдачи-приемки работ от 10.12.04 г. на 247 тыс. руб. и от 22.12.04 г. на 253 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1601 (как по оплате кредиторской задолженности, так и по оплате услуг) отражены в отчете за год ф.2 по коду ЭКР 130140 «Прочие субсидии».

#### **Подраздел 1602 «Периодическая печать и издательства».**

По подразделу 1602 Администрации Тверской области было выделено 151 тыс. руб. на финансирование издания журнала «Тверская старина», соучредителем которого она является по учредительному договору от 28.05.03 г. № 843. Согласно договору доля Администрации в финансировании определена в размере 49,5 %, доля второго учредителя – Тверского областного общественного фонда культуры – 50,5 %. Утвержденной учредителями сметы расходов на издание журнала на 2004 год при проверке представлено не было. Расходы были профинансированы и исполнены в объеме 100 % назначений. По произведенным расходам в Администрацию был представлен отчет редакции журнала ф.2 за 2004 год, где расходы (кассовые и фактические) отражены одной строкой по статье ЭКР130140 «Прочие субсидии». Подробного отчета перед учредителями о фактически произведенных в 2004 году расходах на издание журнала при проверке не представлено.

#### **Подраздел 1603 «Прочие средства массовой информации».**

По подразделу 1603 Администрации Тверской области было выделено 198,0 тыс. руб. – на оплату информационных услуг по распоряжению Администрации от 23.03.04 г. № 131-ра «О выделении средств». Средства были предназначены на оплату услуг по договору Администрации Тверской области с ЗАО «Издательский дом ПР-пресс» от 22.03.04 г. № 937 по выпуску в марте 2004 года тверского приложения к журналу «Регион-Центр» в объеме 30 журнальных полос, издаваемому под эгидой Совета глав субъектов Центрального федерального округа и аппарата полномочного представителя Президента РФ в ЦФО. Приложение выпускается в рамках специальной информационно-пропагандистской компании с целью информирования населения регионов о деятельности органов власти Тверской области, их позиции по основным проблемам социально-экономического развития страны.

Проверкой было установлено, что данные расходы были профинансированы и исполнены в сумме 198 тыс. руб. или на 100 % бюджетных назначений. В отчете Администрации ф. 2 за 2004 год по подразделу 1602 кассовые и фактические расходы отражены в сумме 198 тыс. руб. В тоже время документ, подтверждающий выполнение работ по договору не был представлен.

Следовательно, бюджетные средства в сумме 198 тыс. руб. были списаны на фактические расходы без подтверждения оправдательными документами.

**Таким образом, проверкой расходов по подразделу 1603 «Прочие средства массовой информации» установлен 1 факт расходов без подтверждения оправдательными документами на сумму 198 тыс. руб.**

### 7.5.3 Подраздел 3001 «Резервный фонд».

В 2004 году порядок расходования средств резервного фонда в областном бюджете определялся согласно Положению, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 30.09.03 г. № 334-па.

Распоряжениями Администрации Тверской области управлению делами аппарата Губернатора Тверской области за счет средств резервного фонда в 2004 году было предусмотрено выделение средств в сумме 747,2 тыс. руб.

Фактическое финансирование в 2004 году управления делами аппарата Губернатора Тверской области за счет средств подраздела 3001 «Резервный фонд» составило 577,4 тыс. руб. или 77 % от объема средств, предусмотренных распоряжениями Администрации Тверской области. Фактические расходы составили 541,5 тыс. руб.

Сведения об изданных распоряжениях Администрации Тверской области по выделению средств за счет резервного фонда и их кассовом исполнении приведены в таблице:

№№ п/п	№ распоряж.	Наименование	(тыс. руб.)	
			Сумма по распоряжению	Кассовый расход
1.	27.02.04г № 102-ра	Организация похорон председателя Тверского областного Союза ветеранов войны и военной службы Тюлина Ю.Г.	21,6	21,6
2.	23.04.04г. № 178-ра	О подготовке и проведении учебно-методического сбора с руководителя органов исполнительной власти субъектов РФ	240,0	175,8
3.	19.05.04г. № 248-ра	Проведение учебно-методического сбора с руководителями органов	360,0	270,0

		исполнительной власти субъектов РФ и главами муниципальных образований ТО 21-22 мая 2004 г.		
4.	01.07.04г. № 312-ра	Оказание помощи семьям погибших сотрудников ОМОН УВД Тверской области	15,0	1,0
5.	30.07.04г. № 356-ра	О награждении сотрудников правоохранительных органов	14,0	14,0
6.	19.10.04г. № 508-ра	Безотлагательная эвакуация группы сотрудников Управления Федеральной службы безопасности РФ по ТО	80,0	80,0
7.	16.11.04г. № 569-ра	Оплата расходов по решению Московского районного суда г. Твери по иску Орловцева В.Д.	16,6	15,0
		Итого:	747,2	577,4

Всего в 2004 году за счет средств резервного фонда управлением делами аппарата Губернатора Тверской области проведено 7 мероприятий, отдельные из них не отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Положению о порядке расходования средств резервного фонда. Например:

Распоряжением Администрации Тверской области от 23.04.04 г. № 178-ра «О подготовке и проведении учебно-методического сбора с руководителями органов исполнительной власти субъектов РФ» на проведение данного сбора 19-21 мая 2004 года было предусмотрено 870 тыс. руб. Согласно сметы расходов на проведение учебно-методического сбора управлению делами было выделено 240,0 тыс. руб., в том числе на приобретение мультимедийной аппаратуры 200,0 тыс. руб., на приобретение дипломатов для укомплектования их спецдокументами 10,0 тыс. руб., на приобретение канцтоваров 15,0 тыс. руб., услуги фотографии и обеспечение газетами участников совещания 15,0 тыс. руб.

Кроме того, сметой были предусмотрены ГУ ГО и ЧС Тверской области средства в сумме 430,0 тыс. руб., Военному комиссариату Тверской области в сумме 140,0 тыс. руб., пассажирскому автотранспортному предприятию г. Торжка в сумме 30,0 тыс. руб., администрации г. Торжка в сумме 20,0 тыс. руб., департаменту здравоохранения Тверской области в сумме 10,0 тыс. руб.

Кассовые расходы управления делами за счет средств резервного фонда по данному мероприятию составили 175,8 тыс. руб., в том числе: приобретение аппаратуры – 150,8 тыс. руб., папок – 7,0 тыс. руб., канцтоваров – 7,0 тыс. руб., дипломатов – 10,0 тыс. руб., изготовление табличек – 1,0 тыс. руб.

На фактические расходы отнесено 151,8 тыс. руб., из них приобретение мультимедийной аппаратуры 150,8 тыс. руб., изготовление табличек 1,0 тыс. руб.

Учебно-методический сбор с руководителями органов исполнительной власти субъектов РФ проводился в соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 06.04.04 г. № 2314 и планом проведения учебно-методического сбора, подготовленного Главным управлением специальных программ Президента Российской Федерации. Следовательно, данный учебно-методический сбор является мероприятием федерального значения и в соответствии со статьей 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации должен финансироваться за счет средств федерального бюджета.

Кроме того, пунктом 1 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области, утвержденного

постановлением Администрации Тверской области от 30.09.03 г. № 334-па предусмотрено, что резервный фонд создается для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий **областного значения**, не предусмотренных в областном бюджете на соответствующий финансовый год. Вышеназванный учебно-методический сбор к мероприятиям областного значения не относится.

Следовательно, все расходы Администрации Тверской области по организации и проведению учебно-методического сбора с руководителями органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в том числе расходы управления делами аппарата Губернатора Тверской области в сумме 175,8 тыс. руб. за счет средств подраздела 3001 «Резервный фонд» являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Распоряжением Администрации Тверской области от 19.05.04 г. № 248-ра «О выделении средств» управлению делами аппарата Губернатора Тверской области за счет средств резервного фонда дополнительно выделено 360,0 тыс. руб. для оплаты расходов по проведению учебно-методического сбора с руководителями органов исполнительной власти субъектов РФ и главами муниципальных образований Тверской области 21-22 мая 2004 г.

Сметой расходов, утвержденной заместителем губернатора Блохиной И.В., все расходы по данному распоряжению Администрации Тверской области составили расходы на питание участников сбора. Кассовые расходы составили 270,0 тыс. руб., фактические расходы составили 270,0 тыс. руб.

Как отмечено выше, учебно-методический сбор с руководителями органов исполнительной власти субъектов РФ проводился в соответствии с поручением Президента Российской Федерации и под эгидой Главного управления специальных программ Президента Российской Федерации. Следовательно, данный учебно-методический сбор является мероприятием федерального значения и, в соответствии со статьей 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации, должен финансироваться за счет средств федерального бюджета.

Следовательно, все дополнительные расходы Администрации Тверской области по организации и проведению учебно-методического сбора с руководителями органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в том числе расходы управления делами аппарата Губернатора Тверской области в сумме 270,0 тыс. руб. за счет средств подраздела 3001 «Резервный фонд» являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Распоряжением Администрации Тверской области от 19.10.04 г. № 508-ра «О выделении финансовых средств» выделено управлению делами аппарата Губернатора Тверской области 80,0 тыс. руб. за счет средств резервного фонда в связи с необходимостью безотлагательной эвакуации группы сотрудников Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Тверской области совместно с боевыми, специальными и техническими средствами вооружения из Северо-Кавказского региона.

Кассовые расходы составили 80,0 тыс. руб. Фактические расходы 80,0 тыс. руб.

Управление Федеральной службы безопасности РФ по Тверской области является территориальным органом федерального органа исполнительной власти и в соответствии со статьей 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации

финансируется исключительно из средств федерального бюджета. Кроме того, данное мероприятие нельзя отнести к мероприятиям областного значения.

На основании вышеперечисленных расходов, произведенные в связи с распоряжением от 19.10.2004 г. № 508-ра для оплаты расходов по эвакуации группы сотрудников УФСБ по Тверской области из Северо-Кавказского региона в сумме 80,0 тыс. руб. за счет средств подраздела 3001 «Резервный фонд» являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

**Таким образом, проверкой расходов по подразделу 3001 «Резервный фонд» установлено 3 факта нецелевого использования средств областного бюджета на общую сумму 525,8 тыс. руб.**

**7.5.4 Подраздел 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам». ЦСР 515 «Прочие расходы, не отнесенные к другим целевым статьям».**

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» бюджетные назначения Администрации Тверской области по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» были предусмотрены в сумме 5808,6 тыс. руб.

Финансирование по данному подразделу Администрации Тверской области составило 5302,4 тыс. руб. (91,3 %). Кассовые расходы осуществлены в этом же объеме.

Фактический расход составил 5880,7 тыс. руб. Однако, провести анализ фактических расходов по мероприятиям не представляется возможным из-за отсутствия учета фактических расходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

Сведения о расходах на подготовку и проведение различных мероприятий, произведенных за счет указанных выше средств, приведены в таблице:

№№ п/п	Наименование мероприятия	основание	Сумма финансирования (тыс. руб.)
1.	Оплата по соглашению с Минюстом от 04.09.2002 г. между Министерством юстиции РФ и Администрацией Тверской области о взаимодействии в сфере юстиции.	Согл. № 702 от 4.12.02г.	1000,0
2.	День российской прессы	15.01.04. № 13-рг	212,0
3.	Мероприятия, посвященные дню защитников отечества	20.02.04 г. № 122-рг	124,0
4.	Мероприятия, посвященные дню 8 Марта	03.03.04г. № 161-рг	97,6
5.	Совет руководителей ЦФО РФ	23.03.04г. № 203-рг	1017,6
6.	Прием группы телекомпании «Класс» канал «Культура»	01.04.04г. № 224-рг	23,9
7.	Издание книги «Прокуратура ТО: от Екатерины до наших дней»	07.04.04г. № 235-рг	110,0
8.	Взносы в ассоциацию «Центрально-Черноземная»		180,0
9.	Взносы за 2004 год в ассоциацию шефства над Северным Флотом		20,0
10.	Всероссийский конкурс «Инженер года – 2003 года»	27.04.04г. № 73-па	45,0
11.	На проведение «Дней городов»	08.06.04г. № 283-ра	456,8
12.	Мероприятия, посвященные Дню Победы	01.07.04г. №	240,6

		451-рг	
13.	Прием делегации Псковской области	17.08.04 г. № 566-рг	7,7
14.	Всероссийский конкурс «Инженер года- 2004 г.»	20.07.04г. №135-па	24,9
15.	Конкурс «Лучшая сельская администрация»	27.07.04г. 146-па	498,9
16.	Прием Министра обороны	24.08.04г. № 582-рг	41,0
17.	Прием группы специалистов центра стратегических разработок Красноярского края	24.08.04г. №583-рг	65,6
18.	Мероприятия, посвященные Дню строителя	24.08.04г. № 584-рг	115,4
19.	Конкурс «Лидер Тверской промышленности»	05.10.04г. № 197-па	144,8
20.	Межрегиональный конкурс печатных СМИ «Потенциал России»	15.10.04г. № 504	255,5
21.	Совет ЦФО РФ	19.10.04г. № 507	213,7
22.	Организация похорон Бошняка Ю.М.	02.11.04г. № 750-рг	90,0
23.	Семинар «Техническая защита информации в субъектах РФ»	04.11.04г. № 760-рг	18,2
24.	Расходы на издание специальных номеров журнала «Антидоза»		212,1
25.	Визит в Тверскую область 3-4 ноября представителей МБРР	04.11.04г № 540-па	8,3
26.	Расходы на проведение встречи Пушкинского фонда	04.11.04г. № 759	19,4
27.	Заседание Госсовета РФ в г. Удомля	30.12.2004 г. 901-рг	59,4
	Итого:		5302,4

При выборочной проверке законного и целевого использования средств областного бюджета, выделенных Администрации Тверской области по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» установлено следующее:

**Распоряжение Губернатора Тверской области от 23.03.04 г. № 203-рг «Об оплате расходов».**

Губернатор Тверской области, среди прочих руководителей ЦФО РФ, получил приглашение от полномочного представителя Президента РФ в ЦФО Г. Полтавченко принять участие в очередном заседании Совета руководителей ЦФО 25 марта 2004 года в пос. Эммаус Тверской области, на котором предполагалось рассмотреть вопрос обеспечения государственных социальных гарантий в условиях реформирования межбюджетных отношений. Т.е. данный Совет проходил по инициативе федеральной структуры – представительства Президента Российской Федерации в ЦФО РФ.

Распоряжением Губернатора от 23.03.04 г. № 203-рг «Об оплате расходов» управлению делами предложено оплатить расходы в сумме 1029,0 тыс. руб. по организации и проведению 25.03.04 г. Совета руководителей Центрального федерального округа Российской Федерации (ЦФО РФ) по разделу 3004 «Прочие расходы» за счет уменьшения расходов на содержание управления делами аппарата Губернатора Тверской области.

Мероприятие было включено в План мероприятий, проводимых органами государственной власти Тверской области и иными областными организациями на март 2004 года (согласован зам. Губернатора Тверской области И. В. Блохиной).

Смета расходов на мероприятие в общей сумме 1029 тыс. руб. утверждена заместителем губернатора Тверской области И. В. Блохиной.

Сметой были предусмотрены расходы в сумме 250 тыс. руб. на проживание 100 участников совещания в загородном клубе «Эммаус», отеле «Оснабрюк», гостинице «Тверь парк отель».

В тоже время расходы на питание в общей сумме 381 тыс. руб. были рассчитаны уже на 380 человек. Для 170 участников Совета из расчета 1500 руб. Для остальных категорий (60 человек представителей СМИ, 100 человек водителей, 45 человек охрана, 5 человек медработники) из расчета 600 руб. На приобретение сувениров 90,0 тыс. руб. (100 чел. x 900 руб.); на приобретение набора участника (папка, блокнот, ручка и т.д.) 60,0 тыс. руб. (200 чел. x 300 руб.); на изготовление папок кожаных с исполнением надписи 126,0 тыс. руб. (70 шт. x 1800 руб.) и др.

По данным управления делами финансирование данного мероприятия из областного бюджета составило 1021,6 тыс. руб.

Согласно представленным бухгалтерским документам общая сумма кассовых расходов по мероприятию составила 927,9 тыс. руб., в том числе:

- расходы по проживанию участников мероприятия - 169 тыс. руб. за 81 чел. (экономия по смете 81 тыс. руб.);

- расходы на питание - 454,3 тыс. руб. (перерасход по смете 73,3 тыс. руб.);

- другие расходы по мероприятию - 295,6 тыс. руб., в том числе на приобретение сувениров - 80 панно «Исток Волги» – 21,6 тыс. руб. (при проведении Совета ЦФО было списано по акту от 31 марта с формулировкой «вручено на Совете руководителей ЦФО РФ» 70 штук на сумму 18,9 тыс. руб.),

Также оплачены не предусмотренные сметой мероприятия расходы: аренда в з/к «Эммаус» бани – 9,0 тыс. руб.;

Отчет о расходах на подготовку и проведение данного мероприятия не составлялся и не утверждался. В связи с этим сумма кассовых расходов на данное мероприятие может быть не полной, поскольку расходы на конкретное мероприятие учтены в составе общих расходов по подразделу 3004.

Расходы на оплату проживания и питания участников Совета по своей сути являются командировочными расходами. Трудовым кодексом Российской Федерации определено, что служебная командировка это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166).

При направлении работников в служебные командировки ему гарантируется возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст. 167).

В случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (ст. 168).

Таким образом, расходы по оплате питания и проживания руководителей ЦФО РФ, а также лиц их сопровождающих (водители, охрана, медработники и т.п.), представителей СМИ, должны осуществляться за счет средств органов и

учреждений направивших их для участия в Совете ЦФО. Расходы по оплате проживания и питания руководящих работников Тверской области при проведении данного Совета также неправомерны, так как вышеназванные работники в командировку не направлялись.

Кроме того, следует учитывать, что проведение данного мероприятия было инициировано полномочным представителем Президента РФ в ЦФО. И в соответствии со статьей 84 Бюджетного кодекса РФ данные расходы должны финансироваться за счет средств федерального бюджета.

Учитывая вышеизложенное следует, что оплата за счет средств областного бюджета Тверской области расходов по проведению Совета руководителей ЦФО РФ 25.03.04 г. в сумме 927,9 тыс. руб. является нецелевым использованием средств.

**Распоряжение Губернатора Тверской области от 01.04.04 г. № 224-рг «О выделении средств».**

Данным распоряжением Губернатора от 23.03.04 г. № 224-рг управлению делами предложено оплатить расходы по пребыванию в г. Твери съемочной группы телекомпании «Класс» в сумме 41,9 тыс. руб. по разделу 3004 «Прочие расходы» за счет уменьшения расходов на содержание управления делами.

Смета расходов по осуществлению данного мероприятия в период с 19 по 24 марта 2004 г. в сумме 41,9 тыс. руб. утверждена заместителем губернатора Тверской области И. В. Блохиной.

Данные сметы расходов по пребыванию в г. Твери съемочной группы телекомпании «Класс» 19-24 марта 2004 года приведены в таблице:

№№ п/п	наименование		Сумма (тыс. руб.)
1.	проживание	4 чел. x 5 сут. x 750 руб.	15,0
2.	питание	Завтрак: 4 чел. x 5 x 300руб. Обед: 4 чел. x 6 x 400руб. Ужин 4 чел. x 5 x 300руб.	6,0 9,6 6,0
3.	автотранспорт	6 дн. x 880 руб. (1 день: 5 час. x 144,43 р. + 60 км. x 2,63р.= 879,95)	5,3
	Итого:		41,9

Согласно счетам ГУП «Гостиничное хозяйство» и кафе «Славянское» (чп Вердян А.Г.) расходы за проживание с 23 по 28 марта 2004 года (сроки не соответствуют, указанным в смете) составили 9,0 тыс. рублей; расходы на питание 14,9 тыс. руб. Данные о факте и размерах транспортных расходов отсутствуют.

Отчет о расходах на подготовку и проведение данного мероприятия не составлялся и не утверждался.

Основание для приема съемочной группы телекомпании «Класс» и цель пребывания в Тверской области не установлены. Договор с телекомпанией «Класс» о предстоящем выполнении работ не представлен.

Расходы по оплате проживания и питания сотрудников съемочной группы телекомпании «Класс» по своей сути являются командировочными расходами. Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации расходы по направлению работников оплачиваются организацией, направившей их в командировку (ст.ст.166-168).



Сотрудники съемочной группы телекомпании «Класс» не являются сотрудниками управления делами, следовательно, расходы по оплате проживания и питания сотрудников вышеназванной группы в сумме 23,9 тыс. руб. являются расходами средств областного бюджета по не целевому назначению.

**Расходы по распоряжению Администрации Тверской области от 08.06.04 г. № 283-ра на подготовку и проведение «Дней городов и районов» в 2004 году.**

Распоряжением от 08.06.04 г. № 283-ра был утвержден график проведения «Дней городов и районов» в 2004 году, назначены ответственные за подготовку и проведение мероприятия лица, управлению делами поручено приобрести подарки для муниципальных образований области в соответствии с утвержденным графиком.

Ассигнования на проведение праздников «День города» предусмотрены в областном бюджете Тверской области на 2004 год отдельной строкой по подразделу 3004 «Прочие текущие расходы» в сумме 500,0 тыс. руб. Финансирование произведено в полном объеме.

По представленным управлением делами данным кассовые расходы по реализации распоряжения № 283-ра составили 456,8 тыс. руб. Проверкой установлено, что указанная сумма полностью использована на приобретение подарков к Дням городов и районов области. Сведения о приобретении и использовании подарков приведены в таблице:

(тыс. руб., шт.)

Поставщик	Сумма (тыс. руб.)		Кол-во, наименование (шт.)	Кол-во, получатель (администрация города, района)	Остаток неиспользованной подарочной продукции (сумма)
	Всего	В т. ч. капитальные расходы			
ООО СЭЦ «Штурм»	22,0	22,0	1 бассейн сухой с шарами	1 Кувшиновский	
			1 бассейн сухой с шарами	1 г. Белый	
ООО «Техтврь»	148,3	133,4	8 телевизоров	1 В.Волочек, 1 Селижаровский, 1 Спировский 1 Весьегонский, 1 Удомельский, 1 Западнодвинский 1 Торопецкий (2005г.)*	
			3 муз.центра	2 Зубцовский (2005г.)	1 (4,8)
			4 муз.центра с караоке	1 Кесовогорский, 1 Лихославльский, 1 Фировский	1 (9,9)
			1 магнитола	1 Селижаровский	
			2 холодильника	1 Максатихинский, 1 Жарковский	
			4 видеомэагнитофона	1 Весьегонский 1 Спировский 1 Западнодвинский	1 (3,0)

ООО «Фирма КФТ»	204,9	204,9	3 Монитора 3 клавиатуры 3 комп. мыши	1 Калязинский, 1 Вышневолоцкий, 1 Краснохолмский	
			1 монитор	1 Пеновский	
			4 сист. блока	1 Калязинский, 1 Вышневолоцкий, 1 Краснохолмский 1 Пеновский	
			1 лазерный принтер	1 Пеновский	
			14 цифровых видеокамер	1 Кашинский, 1 Пеновский, 1 Сандовский, 1 Молоковский, 1 Ржевский, 1 Бежецкий, 1 МО «Осташков», 1 ЗАТО «Озерный» 1 г. Ржев 1 Андреапольский (2005г.) 1 Оленинский (2005 г.) 1 Кимрский (2005г.)	2 (22,0)
ООО СЭЦ «Штурм»	44,0	17,5	30 спорт. форма	30 Конаковский	
			51 различный спорт. инвентарь	51 Старицкий	
			2 тренажера	2 Рамешковский	
			1 бассейн сухой с шарами	1 Лесное	
ООО Муз. Магазин «Слами»	21,8	16,9	1 труба	1 Бологовский	
			2 Гитары	2 Сонковский	
Приобретено через подотчетное лицо	15,8		8 мячей футболн.	8 По акту б/№ и даты «Вручено в знаменательные даты» (инв № 700418)	
<b>Итого</b>	<b>456,8</b>	<b>394,7</b>	<b>148 единиц</b>	<b>35</b>	<b>5 (39,7)</b> в т. ч. капитальные 31,9

\* оформленные документы о передаче ценностей поступили в управление делами и проведены в 2005 году

Ассигнования Администрации Тверской области по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» целевой статье расходов 515 «Прочие расходы, не отнесенные к другим целевым статьям» на 2004 год были предусмотрены только в части текущих расходов – по статье ЭКР 11040 «Прочие текущие расходы».

Как видно из таблицы, за счет средств, выделенных на текущие расходы по подразделу 3004, были оплачены капитальные расходы на общую сумму 394,7 тыс. руб.

Согласно гл. 1 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н, к основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения за единицу свыше 50-кратного минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством (т. е. свыше 5,0 тыс. руб.).

Таким образом, оплата капитальных расходов в сумме 394,7 тыс. руб. за счет средств, выделенных на текущие расходы по подразделу 3004 «Прочие расходы,

не отнесенные к другим подразделам» является нецелевым использованием средств областного бюджета в 2004 году.

Передача администрациям городов и районов, приобретенных к Дням города подарков, оформлена надлежащим образом (доверенности, накладные, акты приема-передачи). Часть приобретенных подарков на сумму 39,7 тыс. руб. не была использована по назначению в 2004 году и числилась на остатках счетов по учету материальных ценностей (см. таблицу). В ряде случаев, из-за несвоевременного представления документов по вручению подарков в бухгалтерию, списание соответствующих материальных ценностей произведено в 2005 году (см. таблицу).

Согласно Положению управление делами аппарата Губернатора Тверской области является юридическим лицом, финансируемым собственником и имеет в оперативном управлении закрепленное за ним собственником имущество.

Согласно статье 296 Гражданского кодекса РФ права владения, пользования и распоряжения указанным имуществом осуществляются учреждением в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества.

Статьей 21 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» установлено, что совершение сделок по отчуждению государственного имущества осуществляется органом по управлению государственным имуществом в порядке, предусмотренном действующим гражданским законодательством, настоящим законом, а также иными нормативными актами Тверской области.

Статьей 576 Гражданского Кодекса РФ установлено ограничение, согласно которому юридическое лицо, которому вещь принадлежит на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, вправе подарить ее с согласия собственника.

Никаких распорядительных или согласующих документов на вручение материальных ценностей вышеназванным администрациям городов и районов не представлено.

Из вышесказанного следует: вручение к Дням районов и городов Тверской области подарков стоимостью свыше 50-кратного размера минимальной оплаты труда за единицу на общую сумму 362,8 тыс. руб. (394,7 – 31,9 см. таблицу) без согласия собственника является неправомерным отчуждением государственной собственности Тверской области.

#### **Распоряжение Губернатора Тверской области от 24.08.2004 года № 583-рг «Об оплате расходов».**

Данным распоряжением Губернатора от 28.08.04 г. № 583-рг управлению делами предложено оплатить расходы по приему в Тверской области группы специалистов центра стратегических разработок Красноярского края в сумме 65,6 тыс. руб. по разделу 3004 «Прочие расходы» за счет уменьшения расходов на содержание управления делами аппарата Губернатора Тверской области

Смета расходов по данному мероприятию утверждена начальником управления делами аппарата Губернатора Тверской области Гудковым Б.А.

Данные сметы расходов по приему в Тверской области группы специалистов центра стратегических разработок Красноярского края приведены в таблице:

№№ п/п	Наименование		Сумма (тыс. руб.)
1.	проживание	4 чел.х 1991,67 руб.х 6дней	47,8

2.	питание	4 чел.х 742,15руб.х 6 дн.	17,8
	Итого:		65,6

Смета расходов на организацию приема группы специалистов Центра стратегического назначения Красноярского с 16 по 22 мая 2004 года составлена на основании счетов по фактически произведенным затратам.

Договор с центром стратегических назначений Красноярского края о предстоящем выполнении работ не представлен. Результаты работы специалистов Центра (отчет, справка, выводы и т.п.) в ходе проверки также не представлены.

Отчет о произведенных расходах по данному мероприятию не составлялся и не утверждался.

Расходы по оплате проживания и питания специалистов Центра стратегического назначения Красноярского края по своей сути являются командировочными расходами. Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации расходы по направлению работников оплачиваются организацией, направившей их в командировку (ст.ст.166-168).

Специалисты Центра стратегического назначения Красноярского края не являются сотрудниками управления делами аппарата Губернатора Тверской области, следовательно, расходы по оплате проживания и питания сотрудников вышеназванной группы в сумме 65,6 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

**Оплата по Соглашению от 04.09.02 г. № 702 между Министерством юстиции РФ и Администрацией Тверской области о взаимодействии в сфере юстиции.**

Соглашение Администрации Тверской области с Минюстом РФ от 04.09.02 г. № 702 заключено на предмет взаимодействия в сфере юстиции по вопросам:

- нормотворческой деятельности государственных органов исполнительной власти Тверской области;
- организации деятельности нотариата;
- организации деятельности адвокатуры.

Средства на реализацию Соглашения с Минюстом РФ от 04.09.02 г. № 702 были предусмотрены в областном бюджете на 2004 год отдельной строкой в сумме 1000,0 тыс. руб. по подразделу «Прочие текущие расходы»

На 2004 год, в целях определения порядка реализации данного Соглашения, Администрацией Тверской области было заключено Соглашение с Управлением Минюста РФ по Тверской области от 25.11.03 г. № 922.

Смета расходов Управления Министерства юстиции РФ по Тверской на проведение данного мероприятия была утверждена Губернатором Тверской области. По смете были предусмотрены следующие расходы:

- оплата труда внештатных сотрудников – 500,0 тыс. руб.;
- приобретение комплектующих к компьютерной технике для государственных нотариальных контор – 200,0 тыс. руб.;
- охранные и противопожарные мероприятия по государственным нотариальным конторам области – 200,0 тыс. руб.

Финансирование расходов Администрации на реализацию Соглашения в 2004 году было произведено по статье 111040 «Прочие текущие расходы» в сумме 1000,0 тыс. руб. В свою очередь средства в полном объеме Администрацией

Тверской области были перечислены Управлению Минюста РФ по Тверской области.

По использованию средств Управлением Минюста представлялись ежеквартальные отчеты об использовании бюджетных средств (ф.2). Согласно годовому отчету средства были использованы Управлением Минюста РФ по Тверской области в полном объеме. Отчет о целевом использовании средств выделенных Управлению Минюста РФ по Тверской области на реализацию Соглашения № 702 (отчет по смете) не представлялся.

В соответствии с Указом Президента от 20.05.04 г. № 649 «Вопросы федеральных органов исполнительной власти» Управление Министерства юстиции РФ по Тверской области является территориальным органом Минюста РФ и согласно статье 84 Бюджетного кодекса РФ должно финансироваться исключительно за счет средств федерального бюджета.

В соответствии с п. 14 Положения о Министерстве юстиции РФ, утвержденного Указом Президента РФ от 13.10.04 г. № 1313 «Вопросы Министерства юстиции РФ» (ранее одноименный Указ Президента РФ от 02.08.99 г. № 954), финансирование расходов на содержание Минюста РФ осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Положением (п.12) к компетенции Министра юстиции, в числе прочих, отнесено утверждение структуры, штатного расписания центрального аппарата и территориальных органов Минюста РФ в пределах установленной Президентом РФ численности и фонда оплаты труда работников, а также сметы расходов, в пределах ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на очередной год; ежегодного плана работы.

Кроме того, в соответствии с Регламентом Министерства юстиции РФ, утвержденным приказом Минюста РФ от 12.06.03 г. № 150, взаимодействие Министерства с органами государственной власти РФ (в частности, исполнительной власти) осуществляется в рамках исполнения полномочий Министерства, определенных Положением о нем и в связи с реализацией его координирующей роли в сфере законопроектной деятельности, подготовки и государственной регистрации ведомственных нормативных правовых актов, работы органов и учреждений уголовно-исполнительной системы, органов ЗАГС, нотариальных контор, учреждений юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним и исполнением других функций, отнесенных законодательством к компетенции Министерства.

Следовательно, все мероприятия, предусмотренные Соглашения с Минюстом РФ № 702 и Сметой расходов по взаимодействию в областях нормотворческой деятельности государственных органов исполнительной власти Тверской области, организации деятельности нотариата, организации деятельности адвокатуры в соответствии с Указами Президента Российской Федерации входят в прямой круг функций Минюста РФ и согласно статьи 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации должны финансироваться за счет средств федерального бюджета.

В связи с вышесказанным, расходы 2004 года в сумме 1000,0 тыс. руб. на реализацию Соглашения Администрации Тверской области с Минюстом РФ от 04.09.02 г. № 702 являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

Для сведения. На поддержку государственных нотариальных контор в областном бюджете на 2004 год по подразделу 0510 «Органы юстиции» были

предусмотрены средства в сумме 3766,0 тыс. руб. Эти расходы были исполнены на 100 %.

**Распоряжение Администрации Тверской области от 15.10.2004 г. № 504-ра «О выделении средств».**

Распоряжением Администрации Тверской области от 15.10.04 г. № 504-ра «Об оплате расходов» управлению делами предложено оплатить расходы в сумме 305,6 тыс. руб. по разделу 3004 «Прочие расходы» на организацию и проведение торжественных мероприятий по подведению итогов межрегионального конкурса печатных СМИ «Потенциал России», проводимого под эгидой Полномочного представителя Президента РФ в Центральном федеральном округе Полтавченко Г.С.

Вышеназванное мероприятие не было включено в План мероприятий, проводимых органами государственной власти Тверской области и иными областными организациями в октябре 2004 года.

Смета расходов по данному мероприятию утверждена начальником управления делами Гудковым Б.А.

Данные сметы по подведению итогов межрегионального конкурса печатных СМИ «Потенциал России» представлены в таблице:

Таблица

№№ п/п	наименование		Сумма (тыс. руб.)
1.	Питание	120 чел.х 2 дн.х 520 руб.	124,8
2.	Кофе-брейк	120 чел.х 25 руб.х 2 раза	6,0
3.	Проживание	3 номера люкс одни сутки	10,1
		70 чел.х 2 суток	67,0
		Бронь 25%	16,8
4.	Аренда зала для проведения круглого стола	5 часов по 1200 руб.	6,0
5.	Услуги по звуковому сопровождению круглого стола		40,0
6.	Приобретение цветов	Для вручения победителям конкурса	16,0
		Для оформления зала	15,0
7.	Транспортные услуги	2 автобуса 2 дня	4,0
	Итого:		305,7

Согласно представленным бухгалтерским документам расходы по проведению в городе Твери подведения итогов межрегионального конкурса печатных СМИ «Потенциал России» 23-24 октября 2004 года составили 255,5 тыс. руб., в том числе:

- расходы на питание - 131,1 тыс. руб.;
- расходы по проживанию – 52,5 тыс. руб.;
- прокат аппаратуры - 35,0 тыс. руб.
- аренда зала и оформление зала – 5,9 тыс. руб.
- приобретение цветов - 31,0 тыс. руб.

Отчет о расходах на подготовку и проведение данного мероприятия не составлялся и не утверждался.

Положение о Межрегиональном конкурсе журналистов региональных печатных изданий «Потенциал России» утверждено полномочным представителем Президента Российской Федерации в ЦФО. В соответствии с разделом IX

вышеназванного Положения предусмотрены следующие источники финансирования мероприятий конкурса:

- финансирование расходов на проведение мероприятий Конкурса, награждение номинантов компенсируется за счет спонсорских взносов и иных законных поступлений денежных и материальных средств;

- за счет организаторов Конкурса обеспечивается проживание и питание в течение 2-х дней не более двух представителей от каждого издания. Оплата проезда участников за свой счет.

Участие средств бюджета Тверской области при проведении данного Конкурса не предусматривалось.

Согласно разделу 1 Положения конкурс «Потенциал России», как отмечено выше, проводился под эгидой полномочного представителя Президента Российской Федерации в ЦФО для поддержки реализации экономических задач, поставленных Президентом Российской Федерации.

Следовательно, расходы за проживание и питание участников конкурса, аренды зала и аппаратуры и т.п., должны были осуществляться за счет организаторов Конкурса, т.е. за счет сметы на обеспечение деятельности полномочного представителя Президента РФ в ЦФО.

На основании вышеперечисленного следует признать, что расходы на проведение межрегионального конкурса печатных СМИ «Потенциал России» под эгидой полномочного представителя Президента РФ в Центральном федеральном округе 23-24 октября 2004 года в сумме 255,5 тыс. руб. за счет средств подраздела 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

**Распоряжение Администрации Тверской области от 19.10.04 г. № 507-ра «Об оплате расходов».**

Распоряжением Администрации Тверской области от 19.10.04 г. № 507-ра «Об оплате расходов» управлению делами предложено оплатить расходы в соответствии со сметой по проведению в Твери совета ЦФО 26.10.04 г. расходы в сумме 230,8 тыс. руб. за счет средств, предусмотренных по разделу 3004 «Прочие расходы» на проведение мероприятий областного значения.

Мероприятие не было включено в План мероприятий, проводимых органами государственной власти Тверской области и иными областными организациями в октябре 2004 года.

Смета расходов по данному мероприятию утверждена начальником управления делами аппарата Губернатора Тверской области Гудковым Б.А.

Данные сметы расходов по проведению в загородном клубе «Эммаус» Совета ЦФО РФ 26 октября 2004 года приведены в таблице:

№№ п/п	проживание		Сумма (тыс. руб.)
1.	11 номеров люкс	11x 4150 руб.	45,6
2.	6 номеров (двухместных) (Загородный клуб «Эммаус»)	6x2000 руб.	12,0
3.	18 номеров (одноместных) «Парк-отель «Березовая роща»)	18x2000 руб.	36,0
4.	18 номеров (одноместных-двухместных) гостиница «Центральная»	18x500 руб.	9,0

5.	Питание 25 октября	54 чел. x 300 руб.	16,2
6.	Питание 26 октября	120 чел. x 470 руб.	56,4
7.	Водители, сотрудники, обеспечивающие охрану мероприятия	28 чел. x 200 руб.	5,6
8.	Кофе-брейк	120 чел. x 25 руб.	3,0
9.	Аренда и оформление зала		7,0
10.	Оборудование заседания звукозаписывающей аппаратурой		40,0
	Итого:		230,8

Согласно представленным бухгалтерским документам расходы по проведению в городе Твери Совета ЦФО РФ 26 октября 2004 года составили 213,7 тыс. руб., в том числе:

- расходы на питание участников Совета ЦФО РФ – 70,8 тыс. руб.;
- расходы по проживанию участников - 99,0 тыс. руб.;
- прокат аппаратуры 40,0 тыс. руб.;
- расходы на заработную плату в сумме 2,5 тыс. руб., ЕСН в сумме 1,4 тыс. руб.

Отчет о расходах на подготовку и проведение данного мероприятия не составлялся и не утверждался.

Как и в случае с использованием средств областного бюджета, выделенных распоряжением Губернатора от 23.03.04 г. № 203-рг «Об оплате расходов» (см. выше), на организацию и проведение 25.03.04 г. Совета руководителей ЦФО РФ, финансирование расходов данного мероприятия за счет средств областного бюджета необоснованно по тем же основаниям.

Из чего следует, что расходы на подготовку и проведение Совета ЦФО РФ в загородном клубе «Эммаус» 26 октября 2004 года в сумме 213,7 тыс. руб. за счет средств подраздела 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

**Таким образом, проверкой расходов по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» установлено 8 нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 3244,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета - 2881,3 тыс. руб., неправомерное отчуждение государственной собственности – 362,8 тыс. руб.**

#### **7.5.5 Состояние бухгалтерского учета в проверяемом периоде в управлении делами аппарата Губернатора Тверской области .**

Представлен приказ по управлению делами аппарата Губернатора Тверской области б/н от 01.01.03 г. «Об учетной политике». Пунктом 12 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях и пунктом 1.6 приказа об учетной политике установлено, что представление первичных учетных документов в бухгалтерию управления производится согласно графику документооборота.

Указанный график, утвержденный в установленном порядке, в 2004 году отсутствовал. Первичные документы представлялись в бухгалтерию не своевременно (либо не представлялись вообще), что приводило к неоднократным нарушениям принципа своевременности отражения расходов организации в бухгалтерском учете, установленного Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях;



образованию неоправданной дебиторской задолженности и искажению (завышению) объема фактических расходов 2004 года.

Так, в январе 2004 года были списаны расходы по акту 2002 года от ИТАР-ТАСС в сумме 11,2 тыс. руб.; по актам октября-декабря 2003 года от ООО «Газета» в сумме 180,0 тыс. руб. и РКТК «Ржев» в сумме 270,0 тыс. руб.; в апреле 2004 года списано по акту 2002 года от ЗАО «Афанасий-биржа» 147,6 тыс. руб.; по документам 2003 года списан весь объем отраженных по подразделу 0707 «Строительство и архитектура» фактических расходов (9535,8 тыс. руб.) и многие другие факты.

К учету принимались документы, оформленные с нарушением установленного Федеральным законом и Инструкцией (п.14) порядка. Например, практически все авансовые отчеты не имеют номера и даты, это же касается отчетов о проделанной работе по трудовым договорам, на основании которых производились выплаты внештатным сотрудникам (при том, что работы должны приниматься по актам). Накладные от ЧП «Фаст», проведенные в октябре на общую сумму 63,5 тыс. руб., помимо вышеназванных реквизитов не имеют подписи лица, принявшего материальные ценности (продукты питания). Во многих случаях отсутствуют расшифровки подписей лиц, принявших работы, товары, услуги. Например, акт б/номера и б/даты от ООО «Масс-медиа центр «Бежецкий верх» на 20 тыс. руб., проведенный в январе 2004 года и многие другие факты.

Ни один мемориальный ордер не имеет подписей исполнителей и главного бухгалтера. Главная книга не оформлена надлежащим образом: имеет не оговоренные исправления, листы не пронумерованы, книга не прошита, не скреплена печатью организации.

Текущий аналитический учет кассовых расходов велся в 2004 году в разрезе кодов бюджетной классификации в силу казначейского исполнения расходов, то есть данные в разрезе кодов бюджетной классификации отражены в выписках по лицевым счетам Управления делами формы 145 (утверждена департаментом финансов Тверской области). По итогам каждого месяца обобщенные данные о кассовых расходах отражались бухгалтерией в Ведомости аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств (форма 294 по ОКУД).

Текущий аналитический учет фактических расходов в разрезе кодов бюджетной классификации в установленном порядке, с применением Расшифровок к мемориальным ордерам формы 803 (по ОКУД), которой предусмотрена детализация расходов по каждому документу по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов, кодам экономической классификации, не велся. Ежемесячно данные о фактических расходах из различных мемориальных ордеров разносились в Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов (форма 309 по ОКУД) с разбивкой по кодам бюджетной классификации итоговыми суммами, содержание которых нигде не раскрыто (отсутствие формы 803).

Например, в ведомости учета фактических расходов (ф.309) по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти», виду расходов 029 «Расходы на содержание аппарата» за декабрь 2004 года расходы на приобретение расходных материалов и предметов снабжения (статья экономической классификации 110350) сформированы общими суммами:

с мемориального ордера № 6 (расчеты с прочими дебиторами и кредиторами) – 555,4 тыс. руб.,

с мемориального ордера № 8 (расчеты с подотчетными лицами) – 9,7 тыс. руб.,

с мемориального ордера № 13 (расход материалов) – 21,6 тыс. руб.,

с мемориального ордера № 2 (расчетный счет) – 1,0 тыс. руб.

Каждая из вышеперечисленных сумм является лишь частью кредитовых оборотов названных мемориальных ордеров, в связи с чем неизвестно, какие конкретно расходы включены в каждую из сумм.

Таким образом, опираясь на существовавшие в 2004 году учетные регистры фактических расходов, установить достоверный объем фактических расходов по различным кодам бюджетной классификации невозможно. Кроме того, итоговые данные о расходах по некоторым статьям экономической классификации в ведомостях учета фактических расходов не соответствуют данным о фактических расходах по этим статьям, отраженным в отчете об исполнении сметы доходов и расходов (ф. 2). Например, по подразделу 0103, статьям экономической классификации 110350, 110520, 111040, 240120.

В связи с этим анализ фактических расходов был проведен выборочно.

## **8. Выводы по проверке.**

1. Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» получателем средств на собственное содержание была определена Администрация Тверской области. В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации фактическим получателем и распорядителем средств на содержание Администрации Тверской области являлось управление делами аппарата Губернатора Тверской области.

2. В нарушение статей 108 и 109 Устава Тверской области, статьи 30 закона Тверской области «Об Администрации Тверской области», постановления Губернатора Тверской области от 29.06.01 г. № 265 «Об управлении делами аппарата Губернатора Тверской области» финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности отделов ЗАГС, цен, промышленности, социально-культурной политики, лесного комплекса и использования природных ресурсов и управления мобилизационной подготовки Тверской области осуществлялось через управление делами аппарата Губернатора Тверской области.

3. Распоряжением Губернатора Тверской области от 09.03.04 г. № 175-рг «Об утверждении штатного расписания Администрации Тверской области» в штатное расписание Администрации области включена должность заместителя руководителя аппарата Губернатора, что противоречит статье 105 Устава Тверской области и статье 5 закона Тверской области «Об Администрации Тверской области».

4. В проверяемом периоде постановлений (распоряжений) Губернатора Тверской области о распределении (перераспределении) обязанностей между первым заместителем и заместителями губернатора Тверской области, как это предусмотрено статьей 25 закона Тверской области «Об Администрации Тверской области», не принималось.

5. Распоряжением Губернатора Тверской области от 09.03.04 г. № 175-рг «Об утверждении штатного расписания Администрации Тверской области» утверждены штатные расписания структурных подразделений аппарата

Губернатора Тверской области, что противоречит статье 104 Устава Тверской области.

6. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации управление делами направило на утверждение в департамент финансов Тверской области сметы доходов и расходов лишь по трем из восьми подразделов областного бюджета, по которым Администрации Тверской области были предусмотрены ассигнования. В течение 2004 года изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств доводились до Администрации Тверской области в установленном порядке. При этом управлением делами соответствующие изменения в сметы доходов и расходов не вносились.

7. Финансирование из областного бюджета Администрации Тверской области в 2004 году составило 138154,0 тыс. руб. или на 92,7 % от сметных назначений, что ниже среднего уровня исполнения областного бюджета в 99,8 %.

8. В 2004 году режима сокращения расходов областного бюджета не вводилось. Следовательно, департамент финансов Тверской области, сократив финансирование Администрации Тверской области по подразделам 0115 «Прочие расходы на общегосударственное управление», 1405 «Переподготовка и повышение квалификации», 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» более чем на 10 %, нарушил требования статей 229 и 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Проверкой расходов по статьям 110100 «Оплата труда государственных служащих» и 110200 «Начисления на фонд оплаты труда» установлено 4 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 3149,2 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 861,2 тыс. руб., расходы с нарушением законодательства – 2288,0 тыс. руб.

10. Проверкой расходов по статье 111040 «Прочие текущие расходы» установлено 43 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 1689,6 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 693,0 тыс. руб., расходы бюджетных средств, без подтверждения оправдательными документами (неподтвержденные расходы) – 902,9 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств – 93,7 тыс. руб.

11. Проверкой расходов по статье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» установлено 3 факта нецелевого использования средств областного бюджета на общую сумму 993,4 тыс. руб.

12. Проверкой расходов по статье 110400 «Командировочные расходы» установлено 2 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 11,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 3,2 тыс. руб., расходы без подтверждения оправдательными документами – 7,9 тыс. руб.

13. Проверкой расходов по статье 110500 «Транспортные расходы» установлено 3 факта неэффективного использования средств областного бюджета на общую сумму 3198 тыс. руб.

14. Проверкой расходов по статье 110600 «Оплата услуг связи» установлено 3 факта нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 109,2 тыс. руб., в том числе нецелевое использования средств областного бюджета – 8,4 тыс. руб., превышение принятыми денежными обязательствами утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 33 тыс. руб., расходы, не подтвержденные оправдательными документами – 67,8 тыс. руб.

15. Проверкой расходов по статье 111030 «Оплата текущего ремонта зданий и сооружений» установлен 1 факт нецелевого использования средств областного бюджета на сумму 98,1 тыс. руб.

16. Проверкой расходов по статье 111040 «Прочие текущие расходы» установлено 7 фактов нарушений законодательства в использовании средств областного бюджета на общую сумму 3093,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 2448,5 тыс. руб., расходы без подтверждения оправдательными документами – 644,6 тыс. руб.

17. Проверкой расходов по статье 240120 «Приобретение и модернизация производственного оборудования и предметов длительного пользования» установлен 1 факт нецелевого использования средств областного бюджета на сумму 1382,4 тыс. руб.

18. Проверкой по виду расходов 028 «Представительские расходы» установлено 6 фактов нецелевого использования средств областного бюджета на общую сумму 411,9 тыс. руб.

19. Проверкой расходов по подразделу 1603 «Прочие средства массовой информации» установлен 1 факт расходов без подтверждения оправдательными документами на сумму 198 тыс. руб.

20. Проверкой расходов по подразделу 3001 «Резервный фонд» установлено 3 факта нецелевого использования средств областного бюджета на общую сумму 525,8 тыс. руб.

21. Проверкой расходов по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» установлено 8 нарушений в использовании средств областного бюджета на общую сумму 3244,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование средств областного бюджета - 2881,3 тыс. руб., неправомерное отчуждение государственной собственности – 362,8 тыс. руб.

22. Состояние бухгалтерского учета в управлении делами аппарата Губернатора Тверской области не в полной мере отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях».

#### **9. Предложения по проверке.**

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.
2. Направить отчет и представление по материалам проверки в Администрацию Тверской области.
3. Направить отчет и представление по материалам проверки в управление делами аппарата Губернатора Тверской области.
4. Направить отчет и представление по материалам проверки в департамент финансов Тверской области в части его касающегося.
5. Направить отчет в Прокуратуру Тверской области.

Аудитор контрольно-счетной  
палаты Законодательного Собрания  
Тверской области

А.Н.Ефремов