



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170100, г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

О Т Ч Ё Т

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2004 ГОДУ,
РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЁННЫХ ПРОВЕРОК И
ОБСЛЕДОВАНИЙ, ВЫТЕКАЮЩИХ ИЗ НИХ ВЫВОДАХ,
РЕКОМЕНДАЦИЯХ И ПРЕДЛОЖЕНИЯХ**

**Тверь
2005 год**

О Т Ч Ё Т

о деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2004 году, результатах проведённых проверок и обследований, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2004 году, результатах проведённых проверок и обследований, вытекающих из них выводов, рекомендациях и предложениях, подготовлен в соответствии со статьей 36 Закона Тверской области от 30.07.1998г. № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области».

I. Общие итоги деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области

Контрольно-счётная палата Законодательного Собрания Тверской области (далее именуется - контрольно-счётная палата) в 2004 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иные виды деятельности в соответствии с законами Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области», «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области», планом работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2004 год, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2004г. № 830-П-3, а также поручениями Совета Законодательного Собрания Тверской области, постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области.

План работы контрольно-счётной палаты на 2004 год был сформирован на основании предложений депутатов Законодательного Собрания Тверской области и контрольно-счётной палаты. Планом работы было предусмотрено проведение 18 контрольных, 5 экспертно-аналитических мероприятий, 2 мероприятий информационного характера. Из них 4 мероприятия носили длящийся характер со сроками проведения в течение года.

В целом за 2004 год выполнено 14 тематических проверок, 6 обследований, две внешних проверки отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год. В 2004 году проведены экспертизы и подготовлены заключения по 150 проектам законов и постановлений Законодательного Собрания Тверской области, и других документов, по которым требовалась экспертиза контрольно-счётной палаты, ежеквартальным отчётам об исполнении областного бюджета Тверской области в течение 2004 года, подготовлено 4 ответа на запросы Законодательного Собрания Тверской области, комитетов и депутатов Законодательного Собрания Тверской области, выполнялись другие поручения Законодательного Собрания Тверской области.

Контрольными мероприятиями в 2004 году охвачены:

- 11 исполнительных органов власти Тверской области, в числе которых:
 - Администрация Тверской области (управление делами аппарата Губернатора Тверской области),
 - департамент финансов Тверской области (14 раз),

- комитет по управлению имуществом Тверской области (4 раза),
- комитет по печати и информации Тверской области,
- департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области (3 раза),
- департамент государственного заказа Тверской области,
- департамент транспорта и связи Тверской области,
- департамент здравоохранения Тверской области (2 раза),
- департамент образования Тверской области,
- управление мобилизационной подготовки Тверской области,
- Главное управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Тверской области (2 раза);
- 4 государственных унитарных предприятия, из них ГУП «Тверьоблстройзаказчик» (2 раза);
- 7 государственных учреждений, из них ГУЗ «Областная клиническая больница» (2 раза);
- 8 органов местного самоуправления Тверской области, из них администрация г. Твери и её структурные подразделения (2 раза);
- 4 муниципальных унитарных предприятия;
- 8 муниципальных учреждений;
- 2 коммерческие организации;
- Специализированное финансовое учреждение «Фонд имущества Тверской области»;
- Исполнительная дирекция Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Денежная оценка выявленных в 2004 году нарушений составила 1418310,9 тыс. руб., в том числе выявлено как в ходе внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год, других тематических проверках, так и в порядке контроля за текущим исполнением бюджета в 2004 году:

- нецелевое использование средств областного бюджета в 2002-2004 годах – 372331,8 тыс. руб.;
- нецелевое использование внебюджетных средств бюджетных учреждений в 2003 году – 68,5 тыс. руб.;
- нецелевое использование средств государственных внебюджетных фондов в 2003 году (Тверского территориального государственного фонда обязательного медицинского страхования) – 89952,7 тыс. руб.;
- незаконное использование средств областного бюджета в 2002-2004 годах – 645863,8 тыс. руб., из которых 39837,8 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета;
- незаконное использование внебюджетных средств бюджетных учреждений в 2003 году – 253,3 тыс. руб.;
- незаконное использование средств займа Международного банка реконструкции и развития для реализации Тверского подпроекта пилотного проекта «Реформа здравоохранения» - 280,8 тыс. руб.;
- нецелевое использование средств займа Международного банка реконструкции и развития для реализации Тверского подпроекта пилотного проекта «Реформа здравоохранения» - 288,1 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств областного бюджета в 2002-2003 годах – 35216,4 тыс. руб.;
- незаконно принятые бюджетные обязательства департаментом государственного заказа Тверской области в 2003 году – 154518,3 тыс. руб.;
- ущерб областному бюджету, нанесенный в 2003 году – 4370,8 тыс. руб.;
- упущенная выгода для областного бюджета - 115166,3 тыс. рублей.

На основании представлений контрольно-счетной палаты и в ходе проводимых проверок из общей выявленной в 2004 году суммы нецелевого использования средств областного бюджета в 2002-2004гг. в размере 412169,6 тыс. руб. и незаконного использования средств областного бюджета Тверской области в размере 645863,8 тыс. руб. и внебюджетных средств бюджетных учреждений в сумме 253,3 тыс. руб. было возмещено незаконное использование средств областного бюджета в сумме 3,2 тыс. руб. и внебюджетных средств в сумме 3 тыс. руб. путем внесения средств в кассу ГУК «Тверская академическая областная филармония», а также в конце 2004г. - начале 2005г. была погашена недоимка на 01.01.2004г. по платежам из прибыли государственных унитарных предприятий Тверской области в размере 3579 тыс. рублей.

Также контрольно-счетной палатой в 2004 году была установлена недостоверность отчетных данных на общую сумму 613225,1 тыс. руб., в том числе:

- недостоверность отчетных данных об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год – 493904,7 тыс. руб. тыс. руб.,
- недостоверность отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за 2001 и 2002 годы – 55011,9 тыс. руб.,
- недостоверность сводного отчета об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам бюджетных учреждений (ф.4) за 2003 год – 4620,5 тыс. руб.,
- недостоверность отчета об исполнении бюджета Тверского территориального государственного фонда обязательного медицинского страхования – 5361 тыс. руб.,
- недостоверность отчетности по использованию средств займа Международного банка реконструкции и развития для реализации Тверского подпроекта пилотного проекта «Реформа здравоохранения» – 54327,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в Законодательное Собрание Тверской области направлено 13 отчетов по тематическим проверкам, 6 справок по обследованиям. В ходе проведения внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год составлено 9 актов и справок, которые были направлены соответствующим органам исполнительной власти Тверской области, организациям, учреждениям. Результаты внешних проверок исполнения областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального государственного внебюджетного фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год включены в соответствующие заключения, направленные в Законодательное Собрание Тверской области для рассмотрения проектов законов Тверской области об утверждении указанных отчетов.

По итогам проведенных в 2004 году проверок, обследований и аналитических мероприятий в администрацию Тверской области и

исполнительные органы власти Тверской области, органы местного самоуправления Тверской области, государственные учреждения направлено 29 представлений для устранения выявленных нарушений. На основе рекомендаций Законодательного Собрания Тверской области ему дважды в 2004 году направлялась информация об исполнении представлений контрольно-счетной палаты, срок по которым истек в 1 полугодии и во 2 полугодии 2004 года. По проверке законности и обоснованности предоставления инвестиционного налогового кредита из средств областного бюджета Тверской области, а также своевременности и полноты поступлений сумм задолженности и начисленных процентов в областной бюджет Тверской области в 2003 году в департамент финансов Тверской области 06.09.2004 № 413 и Администрацию Тверской области 06.09.2004 № 414 были направлены информационные письма.

В 2004 году по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий дано 597 предложений по устранению выявленных нарушений и по совершенствованию законодательства Тверской области в бюджетно-финансовой сфере.

Материалы по проверкам и обследованиям обсуждались на заседаниях постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области (см. приложение № 4 к настоящему отчету).

Во втором квартале 2004 года в рамках Соглашения от 15.05.2001г. о сотрудничестве со Счетной палатой Российской Федерации контрольно-счетная палата принимала участие в комплексной проверке исполнения бюджета Тверской области за 2002-2003 годы.

Материалы о результатах работы контрольно-счетной палаты по запросам правоохранительных органов направлялись в 2004 году в 2 случаях.

На основании статьи 18 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» в редакции закона Тверской области от 09.01.2004г. № 01-30 контрольно-счетной палатой были переданы для рассмотрения и принятия решения в соответствии с законом следующие материалы проверок:

- в прокуратуру Тверской области отчет по проверке финансирования, законности и целевого использования в 2003 году субсидий муниципальным образованиям Тверской области на реализацию Закона Тверской области «Об основах федеральной жилищной политики» (в части субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг населению);

- в прокуратуру Тверской области отчет по результатам проверки соблюдения законодательства и эффективности управления в 2003 г. государственным имуществом Тверской области при передаче указанного имущества в безвозмездное пользование и продаже;

- в прокуратуру Тверской области, в Волжскую межрегиональную природоохранную прокуратуру и в Управление внутренних дел Тверской области - отчет проверки финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2002 и 2003 годах, а также исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам, в государственном учреждении Тверской области «Редакция газеты Тверская жизнь».

II. Экспертно-аналитическая работа

В 2004 году контрольно-счетной палатой в соответствии со статьями 2 и 16 Закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» проводилась финансовая экспертиза и готовились заключения по проектам законов Тверской области, других нормативных правовых актов органов государственной власти, на реализацию которых требовались расходы областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Всего в 2004 году подготовлено и направлено в Законодательное Собрание Тверской области 150 заключений по проектам законов, постановлений Законодательного Собрания Тверской области, ежеквартальным отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2004 году и других документов, по которым требовалась экспертиза контрольно-счетной палаты. Из них 12 экспертиз касались центрального звена экспертно-аналитической работы: проектов областного бюджета Тверской области и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Тверской области, изменений к ним. В 2004 году подготовлено 7 заключений по законопроектам, касающимся налоговых и неналоговых доходов и сборов, формирующих доходную часть областного бюджета Тверской области. В числе подготовленных заключений также 43 заключения на проекты законов Тверской области об утверждении областных целевых программ, и проекты законов о внесении изменений и дополнений в областные целевые программы, включая Территориальную программу государственных гарантий оказания населению Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2004 году.

Среди заключений, подготовленных в 2004 году, важными были заключения по проекту закона об областном бюджете Тверской области на 2005 и внесении изменений и дополнений в закон об областном бюджете Тверской области на 2004 год.

Необходимо отметить, что также как и в 2003 году в большинстве случаев законопроекты, вносимые Губернатором области, не содержали необходимые расчеты и экономическое обоснование, что осложняло проведение финансовой экспертизы и вызывало необходимость дополнительно запрашивать соответствующие расчеты и материалы. Данный недостаток был также присущ и Бюджетному посланию Губернатора Тверской области на 2005 год, в котором предусмотренные Законом Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» расчеты отсутствовали.

Замечания и предложения, содержащиеся в заключениях, как правило, принимались во внимание при рассмотрении законопроектов, по которым проводилась экспертиза, при принятии решений по ним Законодательным Собранием Тверской области, постоянными комитетами Законодательного Собрания Тверской области.

Замечания, предложения и рекомендации, содержащиеся в заключениях контрольно-счетной палаты, направленных в Законодательное Собрание Тверской области, а также результаты их рассмотрения обобщены в приложениях №№ 1, 2, 3 к настоящему отчету.

III. Контрольная работа

1. Проверка целевого использования кредитов, представленных Тверской области в 2001-2003 годах Международным банком реконструкции и развития (МБРР) для реализации Тверского подпроекта пилотного проекта «Реформа здравоохранения» в государственном учреждении Тверской области по управлению Тверским подпроектом пилотного проекта «Реформа здравоохранения» (п. 7 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Проверка осуществлялась в департаменте финансов Тверской области, департаменте здравоохранения Тверской области, в 8 лечебно-профилактических учреждениях и в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Тверская государственная медицинская академия».

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1. По состоянию на 1.01.2004 года использование средств займа Тверской областью составило 14119,6 тыс. долл. США, или 47,1% от предоставленного займа. Из общей суммы предоставленного займа по 5 категориям, ни по одной из них не обеспечено освоение займа:

-по категории 6 – «строительные работы в рамках части В.3. Проекта «Охрана здоровья матери и ребенка и планирование семьи» в части создания межрайонного перинатального центра в г. Ржеве» из предоставленного в сумме 2400, 0 тыс. долл. США, не освоено полностью;

-по категории 7 – «медицинское оборудование, компьютерная техника, лекарства, учебные материалы, расходные принадлежности и автотранспортные средства в рамках реализации части В. Проекта «Реформа здравоохранения в Тверской области» освоено в сумме 12797,4,0 тыс. долл. США, или на 69,6%;

-по категории 8 - «деятельность по пропаганде здорового образа жизни в рамках Части «В.1» (b) Проекта «Профилактика и лечение сердечно-сосудистых заболеваний» в части «планирования и реализации мероприятий, направленных на пропаганду образа жизни, снижающего вероятность возникновения сердечно-сосудистых заболеваний, в том числе подготовка учебных материалов, производство и распространение материалов для реализации местных общественных программ» освоено в сумме 82,9 тыс. долл. США, или на 8,3%;

-по категории 9 – «деятельность по пропаганде здорового образа жизни в рамках части В.3 (d) Проекта «Охрана здоровья матери и ребенка и планирование семьи» в части «реализации мероприятий, предусматривающих подготовку, производство и распространение материалов для местных общественных программ пропаганды методов планирования семьи и здорового образа жизни во время беременности» освоено в сумме 38,5 тыс. долл. США, или на 3%;

-по категории 10 – «техничко-консультационное содействие и контрактные услуги; подготовка кадров в рамках Части В. Проекта» освоено в сумме 1200,8 тыс. долл. США, или на 17,4%.

2. Из-за неосвоения предоставленного займа не обеспечено выполнение планов реализации пилотного проекта «Реформа здравоохранения» в Тверской области на 2001- 2003 годы: на 2001 год выполнены на 37,8%, на 2002 год выполнены на 93,7% и на 2003 год выполнены на 5,5%.

3. Большая часть средств займа - 95,9% (8228,4 тыс. долл. США, в рублях на дату совершения операций в сумме 247625,7 тыс. руб.) использовалась в 2001-2003 годы непосредственно Фондом «Российское здравоохранение» г. Москва, из них:

- на приобретение оборудования у иностранных фирм-поставщиков в объеме 6517,3 тыс. долл. США, в рублях по курсу доллара на дату оплаты в сумме 196899,3 тыс. руб., или 82,6% от объема использованного займа Фондом «Российское здравоохранение» на указанные цели за 2001-2003 годы;

- на оплату консультационных услуг иностранных фирм в объеме 243,9 тыс. долл. США, в рублях по курсу доллара на дату оплаты в сумме 7358,2 тыс. руб., или 73% от объема использованного займа за 2001-2003 годы на указанные цели.

4. Государственным учреждением Тверской области по управлению Тверским подпроектом пилотного проекта «Реформа здравоохранения» использовано средств займа 4,1% (349,6 тыс. долл. США, а в рублях на дату совершения операций в сумме 10746,7 тыс. руб.) от общего объема использованного займа за 2001-2003 годы, основным направлением использования являлись расходы на оплату труда работников Государственного учреждения 4807,3 тыс. руб., или 44,7% и на проведение семинаров, обучающих курсов, конференций медицинского персонала лечебных учреждений Тверской области в сумме 4158,7 тыс. руб., или 38,7% от объема использованного займа Государственным учреждением.

5. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 30.06.2003 года) «О бухгалтерском учете» при использовании средств займа Государственным учреждением допущены нарушения в части оформления документов на оплату оказанных услуг: на сумму 993,4 тыс. руб. (9,2% от поступивших средств займа на счет Государственного учреждения - 10746,7 тыс. руб.), из них: произведены расходы при отсутствии договоров, смет расходов, актов выполненных работ в сумме 61,4 тыс. руб., при отсутствии договоров, смет расходов - в сумме 22,3 тыс. руб., нарушены условия оплаты за оказанные услуги, определенные контрактом, на сумму 909,7 тыс. руб.

Использование средств займа МБРР, осуществленное при отсутствии договоров, сметных расчетов стоимости работ и услуг, актов приемки-передачи выполненных работ и оказанных услуг, **в сумме 83,7 тыс. руб.** является **незаконным** использованием средств займа МБРР.

Кроме того, фактические расходы на приобретение автомобиля ГАЗ-31113 превысили сметные назначения на общую сумму 237,5 тыс. руб., и являются **незаконными** расходами, из них: за счет средств займа - **на сумму 197,1 тыс. руб.**; за счет средств областного бюджета – **на сумму 40,4 тыс. рублей.**

6. При передаче Государственным учреждением медицинского оборудования лечебным учреждениям Тверской области установлено **нецелевое** его использование на сумму **288,1 тыс. руб.**, которое заключалось в том, что компьютерное оборудование (6 комплектов), предназначенное для офисов врачей общей практики передано во временное пользование департаменту здравоохранения Тверской области (5 комплектов на сумму 240,1 тыс. руб.) и Центру медицинской профилактики областной клинической больницы г. Тверь (1 комплект на сумму 48,0 тыс. руб.), в соответствии с приказом Государственного учреждения №27/а от 29.04.2003 года.

В нарушение ст. 32 закона Тверской области от 9 апреля 2002 года №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» поступившее оборудование, приобретенное за счет средств займа МБРР, гашение которого осуществляется за счет средств областного бюджета Тверской области, **передавалось** не только лечебным учреждениям областного подчинения и муниципальным лечебным учреждениям, но и **учреждениям федерального подчинения безвозмездно: ГОУ ВПО «Тверская государственная медицинская академия» Минздрава России на сумму 24391,1 тыс. рублей.**

В нарушение «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной Министерством финансов РФ от 30.12.1999 года №107н, «Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н, **стоимость полученного оборудования за 2001-2003 годы занижена на сумму 6418,0 тыс. рублей.**

В нарушение пункта (л) договора от 25 марта 1999 года №1777 между Администрацией Тверской области и Государственным учреждением по управлению Тверским подпроектом пилотного проекта «Реформа здравоохранения» (Группой управления проектом) об условиях реализации Части «В» «Реформа здравоохранения в Тверской области» пилотного проекта «Реформа здравоохранения» Государственное учреждение не обеспечило своевременное принятие на баланс закупаемого оборудования лечебными учреждениями Тверской области: в ГУЗ «Областная клиническая больница» поступившее в рамках реализации Проекта в 2001-2003 годах медицинское оборудование, до момента проверки **не было учтено в бухгалтерском учете на сумму 47909 тыс. рублей.**

7. Государственным учреждением при использовании средств областного бюджета на софинансирование Проекта произведены **незаконные расходы** на сумму **68,5 тыс. руб.**, в том числе: **в 2002 году** осуществлена оплата расходов в сумме **47,0 тыс. руб.**, а **в 2003 году** в сумме **21,5 тыс. руб.** при отсутствии договоров на оказание услуг, смет расходов и актов приема-передачи оказанных услуг.

8. Составленный отчет формы № 2 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» за 2002 год не имел отношения к финансовым операциям, совершаемым самим Государственным учреждением, и являлся недостоверным, так как в соответствии с «Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной Министерством финансов РФ от 30.12.1999 года № 107н, кассовый расход – это операция по списанию средств со счета, открытого в Банке, в оплату принятых в установленном порядке получателем обязательств, подлежащих оплате за счет соответствующего бюджета (в данном случае областного бюджета Тверской области), из чего следует, что у Государственного учреждения не могло быть кассового расхода, так как списание со счета Государственного учреждения в сумме 158589,6 тыс. руб., не осуществлялось.

9. В нарушение «Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов», утвержденной приказом Минфина РФ от 17.02.1999 года №15н, «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной Министерством финансов РФ от 30.12.1999г. № 107н, департамент финансов Тверской области исполнение кассовых расходов областного бюджета Тверской области за 2001 и 2002 годы в части реализации пилотного проекта «Реформа

здравоохранения» отражал, не смотря на то, что средства займа на бюджетный счет департамента финансов Тверской области не поступали и не перечислялись распорядителям и получателям средств займа.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной Министерством финансов РФ от 30.12.1999 года №107н, «Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3\2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года №2н, в части отражения в бухгалтерском учете операций, совершаемых в иностранной валюте, по курсу валюты на дату совершения операций (кассовый расход - на дату оплаты за поставленные материальные ценности и оказанные услуги), расходование средств займа в рублях за отчетный год определялся департаментом финансов Тверской области исходя из использования займа в долларах США (использованный объем займа сообщался департаменту финансов Тверской области Министерством финансов РФ) в пересчете на рубли по курсу доллара на первое число месяца, следующего за отчетным. В результате, сумма использования средств займа в рублях за соответствующий отчетный период, рекомендованная департаментом финансов Тверской области департаменту здравоохранения Тверской области, который в свою очередь требовал от Государственного учреждения, к отражению в учете и отчетности, не соответствовала фактическому использованию средств займа, осуществленному Фондом «Российское здравоохранение» и Государственным учреждением.

В результате, использование средств займа Тверской областью **отражено в отчете** об исполнении областного бюджета Тверской области за **2001 год** по разделу 1701 «Здравоохранение» в части реализации Проекта в сумме 84889 тыс. руб., что **меньше фактического** освоения средств займа, осуществленного Фондом «Российское здравоохранение», **на 22992,6 тыс. руб.;** в **отчете** об исполнении областного бюджета Тверской области за **2002 год** - в сумме 161132,2 тыс. руб., что **больше фактического** освоения средств займа, осуществленного Фондом «Российское здравоохранение», **на 32019,3 тыс. рублей.**

Представления по результатам проверки направлены: в адрес Администрации Тверской области, департамента финансов Тверской области, департамента здравоохранения Тверской области, которым предложено:

1. Решить вопрос о передачи компьютерного оборудования (6 комплектов), предназначенное для офисов врачей общей практики, переданное во временное пользование департаменту здравоохранения Тверской области (5 комплектов на сумму 240,1 тыс. руб.) и Центру медицинской профилактики областной клинической больницы г. Тверь (1 комплект на сумму 48,0 тыс. руб.) для использования его по целевому назначению.

2. Решить вопрос об оформлении права собственности Тверской области на медицинское оборудование, приобретенное за счет средств областного бюджета Тверской области, и переданное учреждению федерального подчинения - ГОУ ВПО «Тверская государственная медицинская академия» Минздрава России на сумму 24391,1 тыс. рублей.

3. Принять меры к государственному учреждению Тверской области по управлению Тверским подпроектом пилотного проекта «Реформа здравоохранения», предусмотренные статьями 231 и 284 Бюджетного кодекса РФ,

в целях восстановления в областной бюджет Тверской области незаконно произведенных расходов в сумме 389,7 тыс. руб., в том числе: в сумме 152,2 тыс. руб. перечисленные различным организациям средства займа и средства областного бюджета на софинансирование пилотного Проекта при отсутствии договоров, сметных расчетов стоимости работ и услуг, актов приемки-передачи выполненных работ и оказанных услуг; в сумме 237,5 тыс. руб., использованные средства займа и средства областного бюджета на софинансирование пилотного Проекта на приобретение автомобиля ГАЗ-31113 сверх сметных назначений, предусмотренных на эти цели.

4. Организовать контроль за целевым использованием медицинского оборудования, поступившего в рамках реализации Проекта, и его постановкой на бухгалтерский учет в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета;

5. Довести до всех лечебных учреждений, получивших медицинское оборудование, по которому допущены нарушения нормативных документов по ведению бухгалтерского учета в части определения его стоимости в рублях, уточненную стоимость оборудования, увеличив ее на сумму 6418,0 тыс. руб.

Результаты проверки Законодательным Собранием Тверской области не рассматривались.

2. Проверка финансирования, законности и целевого использования в 2003 году средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на реализацию областной целевой программы «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 гг.» (п. 8 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Проверка была проведена в департаменте финансов Тверской области, департаменте жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, администрации муниципального образования г. Тверь, финансовом управлении администрации г. Твери, администрации Пролетарского района в г. Твери, департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Твери, муниципальном унитарном предприятии водопроводно-канализационного хозяйства г. Твери (МУП «Водоканал»), городском муниципальном унитарном энергетическом предприятии тепловых сетей «Тверьгортеплоэнерго» (ГМУ ЭПТС «Тверьгортеплоэнерго»), ОАО «Тверские коммунальные системы» и муниципальном унитарном предприятии «Тверьгорэлектро» (МУП «Тверьгорэлектро»).

В ходе проверки было установлено, что согласно сводной бюджетной росписи на 2003 год, утверждённой департаментом финансов Тверской области 15.01.2003г., и уведомлению департамента финансов Тверской области от 26.09.2003г. №01-Р-3379/006 об изменении бюджетных ассигнований, средства областного бюджета Тверской области на Программу в сумме 179300 тыс. руб. были предусмотрены только на капитальный ремонт объектов производственного назначения.

Учитывая то, что ни один из представленных актов выполненных работ не был подписан заказчиком, заключившим соответствующий государственный контракт на выполнение подрядных работ – департаментом ЖКиГХ Тверской области, т.е. выполненные работы не были приняты надлежащим образом в

соответствии с требованиями, вытекающими из положений ст. 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 3 Федерального закона «О поставках продукции для федеральных государственных нужд» и разделов 5, 6 Программы, за исключением работ по ремонту кровель жилых домов в г. Твери, сумма расходов по Программе за 2003 год за счёт средств областного бюджета Тверской области произведена департаментом ЖКиГХ Тверской области в размере **143547 тыс. руб.** (157500 - 13953) **незаконно.**

В составе указанных незаконно произведенных расходов на основе статей 38 и 289 Бюджетного кодекса РФ настоящей проверкой установлены следующие факты **нецелевого** использования средств областного бюджета Тверской области департаментом ЖКиГХ Тверской области:

а) при оплате кредиторской задолженности за 2002 год по областной целевой программе «Подготовка теплового хозяйства муниципальных образований и проведение работ на объектах ЖКХ к осенне-зимнему периоду 2002-2003 годов» в сумме **13006,9 тыс. руб.**, в том числе:

- средства областного бюджета Тверской области в сумме 4657,9 тыс. руб., перечисленные на внебюджетные счета администраций муниципальных образований Сонковского и Оленинского районов, т.к. указанные администрации муниципальных образований не являются исполнителями Программы, с ними не заключены государственные контракты или договоры по переуступке права требования долга, они не выполняют подрядные работы; и данные расходы не имеют документального подтверждения о фактическом выполнении работ по капитальному ремонту объектов ЖКХ Тверской области, на которые в соответствии с Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003», сводной бюджетной росписью и Программой были выделены средства областного бюджета;

- в сумме 150 тыс. руб. на замену насосов и деаэратора на коммуникациях ОАО «Максатихинский комбикормовый завод», что в соответствии с п.2 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации, относится к работам не по капитальному ремонту, а к работам по модернизации, поскольку к ним относятся работы, вызванные изменением объекта основных средств, повышенными нагрузками и другими новыми качествами;

- в сумме 8199 тыс. руб. на оплату ОАО «Тверьоблгаз» по договору переуступки права требования долга в счёт кредиторской задолженности перед ГМУ ЭПТС «Тверьгортеплоэнерго» за счет средств областного бюджета Тверской области работ, фактически не выполненных на объектах ГМУ ЭПТС «Тверьгортеплоэнерго» в 2002 году в сумме 8199 тыс. руб., так как встречной проверкой в ГМУ ЭПТС «Тверьгортеплоэнерго» установлено отсутствие актов выполненных работ (фактических расходов), которые должны являться основанием для осуществления кассовых расходов государственным заказчиком за счёт бюджетных средств и для учёта операций по увеличению стоимости основных средств в муниципальном унитарном предприятии, позволяет сделать вывод о том, что работы фактически не были произведены;

б) при оплате подрядных работ, выполненных в 2003 году, в сумме **8050 тыс. руб.**, в том числе:

- в сумме 1142,6 тыс. руб. по оплате актов выполненных работ ООО «Теплоавтоматика» по реконструкции котельной ГМУ ЭПТС «Тверьгортеплоэнерго», не принятых и не подписанных департаментом ЖКиГХ

Тверской области как госзаказчиком, так как средства областного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью и документами по финансированию были выделены не на реконструкцию, а на капитальный ремонт объектов производственного назначения;

- в сумме 6907,4 тыс. руб. при перечислении ГУП «Облкоммунсервис» по реконструкции на котельной в п. Орша Калининского района (5767,4 тыс. руб.) и на котельной №9 Нелидовского района (1140,0 тыс. руб.), так как средства использованы не в соответствии с условиями, указанными в документах при выделении финансирования, на осуществление капитального ремонта объектов производственного назначения. В том числе средства, перечисленные ГУП «Облкоммунсервис» сверх объемов выполненных работ 1330,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2004г. числились в составе дебиторской задолженности.

В нарушение ст. 24 Федерального Закона «О приватизации жилого фонда в Российской Федерации», согласно которой ремонт жилого дома в целом осуществляется жилищно-эксплуатационными и ремонтно-строительными организациями или их правопреемниками, обслуживающими этот дом до начала приватизации департамент ЖКиГХ Тверской области возложил на себя несвойственные функции по ремонту муниципального жилого фонда, выступив в роли заказчика по капитальному ремонту жилищного фонда муниципального образования г. Тверь, в связи с чем средства областного бюджета Тверской области использованы департаментом ЖКиГХ Тверской области в сумме **14259,8 тыс. руб. незаконно и не по целевому назначению**, указанному при выделении средств по подразделу «Коммунальное хозяйство».

- в сумме 306,8 тыс. руб. – на оплату проектно-сметной документации;

- на оплату работ по ремонту кровель жилых домов г. Твери, выполненных в 2002 году – 11379,5 тыс. руб.,

- в сумме 2573,5 тыс. руб. на оплату работ, выполненных в 2003 году.

По результатам проверки были направлены представления в Администрацию Тверской области, Главе г. Твери, в департамент финансов Тверской области и департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области.

Администрации Тверской области было предложено:

1) На основе ст.ст. 60, 87 и 136 БК Российской Федерации, ст.ст. 13, 29 Закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» средства федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации на реализацию данной областной целевой Программы должны предусматриваться на конкретный финансовый год в виде субсидий в местные бюджеты

2) Внести в Законодательное Собрание Тверской области проект закона Тверской области по уточнению механизма реализации Программы с целью определения форм, порядка и условий выделения средств бюджетов всех уровней на реализацию программных мероприятий для того, чтобы в законах Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год предусматривать расходы областного бюджета в формах, соответствующих положениям федерального законодательства.

3) Отменить Порядок финансирования централизованных закупок товаров (работ, услуг) для предприятий и учреждений жилищно-коммунального хозяйства и бюджетной сферы муниципальных образований Тверской области, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 12.03.2002г. № 71-па, как

противоречащий бюджетному законодательству и федеральным нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

4) Принять меры для обеспечения соблюдения департаментом ЖК и ГХ Тверской области функций государственного заказчика Программы по консолидации средств бюджетов всех уровней на стадии согласования с муниципалитетами и утверждения объёмов, стоимости работ и источников их финансирования на конкретный финансовый год, по координации и контролю за ходом реализации Программы, по контролю за законным, целевым и эффективным использованием средств бюджетов всех уровней.

5) В соответствии со ст. 289 БК РФ обеспечить возврат в областной бюджет Тверской области сумм нецелевого использования средств областного бюджета в 2003 году.

Департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области предлагалось:

1) Принять меры по исполнению государственных контрактов в строгом соответствии с утверждёнными в них условиями по стоимости выполняемых работ и срокам их завершения, не допускать внесения в них изменений.

2) Осуществлять исполнение расходов бюджета на реализацию Программы в соответствии с Законом Тверской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год. Не допускать фактов незаконного и нецелевого использования бюджетных средств.

3) Принятие денежных обязательств за счет бюджетных средств осуществлять с учетом закона о бюджете на соответствующий год и на основании требования ст. 225 БК РФ в пределах доведенных до департамента лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов.

4) При заключении государственных контрактов на подрядные работы для государственных нужд Тверской области не допускать нарушение требований Гражданского кодекса РФ, БК РФ, ст. 11 Федерального закона «Об инвестиционной деятельности».

5) Работы, выполняемые на основании заключаемых в пределах компетенции департамента контрактов на выполнение подрядных работ для государственных нужд Тверской области, принимать в строгом соответствии с требованиями ст. 763 Гражданского кодекса РФ.

6) Не допускать недостоверных сведений в отчёте о реализации Программы, представляемом в департамент экономики и промышленной политики Тверской области

7) Соблюдать функции государственного заказчика данной Программы по консолидации средств бюджетов всех уровней на стадии согласования с муниципалитетами и утверждения объёмов, стоимости работ и источников их финансирования на конкретный финансовый год, по координации и контролю за ходом реализации Программы, по контролю за законным, целевым и эффективным использованием средств бюджетов всех уровней, выделяемых на соответствующие программные мероприятия. При определении перечня объектов финансируемых в 2005 году по Программе учитывать их полную сметную стоимость работ, а также координировать и контролировать финансирование принятых объектов из федерального, областного и местных бюджетов.

Департаменту финансов Тверской области было предложено:

1) При исполнении областного бюджета Тверской области на 2004 год не допускать нарушение ст.ст. 220, 223 БК РФ, ст. 60 Закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» и п. 5 Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утв. приказом МФ РФ от 17.02.1999г. №15н.

2) При исполнении расходов областного бюджета Тверской области не допускать нарушение ст.ст. 217 и 234 БК РФ, осуществлять финансирование расходов строго в соответствии с законом о бюджете, утвержденной сводной бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств.

3) На основании ст.ст. 231, 284¹ и 289 БК РФ, ст. 35 Закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» рассмотреть в 2004 году вопрос:

а) о бесспорном взыскании в доход областного бюджета Тверской области средств, направленных департаментом ЖК и ГХ Тверской области не по целевому назначению на оплату кредиторской задолженности за 2002 год по ОЦП «Подготовка теплового хозяйства муниципальных образований и проведение работ на объектах ЖКХ к осенне-зимнему периоду 2002-2003 годов» в сумме 13006,9 тыс. руб.,

б) о блокировке в 2004 году расходов департамента ЖК и ГХ Тверской области по подразделу 1202 «Коммунальное хозяйство» в сумме 14259,8 тыс. руб. в связи с допущенным в 2003 году направлением средств областного бюджета не по целевому назначению на муниципальное жилищное хозяйство,

в) о бесспорном взыскании средств в доход областного бюджета Тверской области из бюджета г. Твери (финансового управления администрации г. Твери) в сумме 557 тыс. руб. в связи с нецелевым направлением и использованием субвенций на реализацию предложений депутатам Законодательного Собрания Тверской области департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Твери – 382 тыс. руб. и администрацией Пролетарского района г. Твери – 175 тыс. рублей,

4) Принять меры по организации и проведению контроля за целевым и законным использованием средств федерального, областного и местных бюджетов Тверской области, выделенных на реализацию ОЦП.

Главе г. Твери предложено:

1) На основании ст. 289 БК РФ принять в 2004 году меры по возврату в доход областного бюджета Тверской области средств субвенций из областного бюджета Тверской области в сумме 557 тыс. рублей, использованных в 2003 году не по целевому назначению в рамках реализации предложений избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области.

2) Департаменту жилищно-коммунального хозяйства г. Твери не допускать составления недостоверного отчета об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам по форме 2 в части отражения фактических расходов.

3) Учесть в технических паспортах зданий выполненные работы по ремонту кровель жилищного фонда г. Твери в 2002 году на сумму 19489,4 тыс. руб. и в 2003 году – 2720,7 тыс. рублей.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области 01.09.2004г. № 401 и рассмотрен постоянным комитетом Законодательного Собрания Тверской области по экономике, аграрной и промышленной политике.

3. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2003 году, а также исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам по статье «Прочие расходы» в государственном учреждении культуры Тверской области «Тверская академическая областная филармония» (п. 9 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

В выводах по результатам проверки отмечены следующие нарушения:

1. В 2003 году комитетом по делам культуры Тверской области, были превышены полномочия по перемещению бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств, предусмотренные для распорядителя статьей 233 Бюджетного кодекса РФ (в пределах 5 % бюджетных ассигнований, доведенных получателям).

За счет уменьшения ассигнований другим подведомственным комитету получателям, ассигнования Филармонии по кодам 1501/411/281 (государственная поддержка), первоначально выделенные в сумме 5382,0 тыс. руб., были увеличены комитетом по делам культуры Тверской области на 6822,9 тыс. руб.

Были также выделены ассигнования по кодам 1501/412/287 (прочие мероприятия) в сумме 335,0 тыс. руб., ранее не предусмотренные.

2. В нарушение статьи 223 Бюджетного кодекса РФ, лимиты бюджетных обязательств Филармонии департаментом финансов Тверской области в 2003 году не доводились.

3. За счет средств областного бюджета произведены начисления и выплаты заработной платы сотрудникам обслуживающего персонала в сумме 155,5 тыс. руб. (с начислениями – **216,3 тыс. руб.**), которые в соответствии со штатным расписанием предусмотрены к финансированию за счет собственных средств Филармонии, также выплачена премия за счет средств областного бюджета нештатным уполномоченным по распространению билетов в сумме 4,0 тыс. руб. Перечисленные выплаты в сумме **159,5 тыс. руб.** являются **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

4. Положение о надбавках за звание сотрудникам по отрасли «Культура» комитетом по делам культуры Тверской области на 2003 год не разработано и с Администрацией Тверской области не согласовано. Оснований для выплаты надбавок за звание в Филармонии не было, поэтому **67,1 тыс. руб.** являются **незаконным** использованием средств областного бюджета.

5. Оснований для доплат за 1 класс водителю Филармонии Андреевой В.В. не было. Надбавка за классность в сумме 3,2 тыс. руб. (с начислениями – **4,3 тыс. руб.**), выплаченная водителю Андреевой В.В. в 2003 году, является **незаконным** использованием средств областного бюджета.

В процессе согласования акта проверки Андреевой В.В. внесено в кассу Филармонии 3,2 тыс. руб. (Приходный кассовый ордер № 439 от 03.09.2004).

6. Излишне выплачено водителю Андреевой В.В. за 9 разряд ЕТС 15,4 тыс. руб. (с начислениями – **20,9 тыс. руб.**), что является **незаконным** использованием средств областного бюджета.

7. На фактические расходы по ст.110100 «Оплата труда» отчета формы 2 по ОКУД «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» по состоянию на 01.01.2004 г. неправомерно отнесено 47,3 тыс. руб. - оплата аренды общежития, не возмещенная сотрудниками Филармонии за 2003 год. Кредиторская задолженность Филармонии перед арендодателем МУП «ДЭЗ

№2 г. Твери» на 1 января 2004 года составила 32,4 тыс. руб. Таким образом, кассовые расходы в сумме **14,9 тыс. руб.** (47,3 - 32,4) являются **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

8. В 2003 году 417,3 тыс. руб. или 67,6 % кассовых расходов по подстатье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» составили расходы на приобретение запасных частей для автобуса VAN HOOL E 815, что соответствует 52 % стоимости приобретения этого транспортного средства. В том числе был заменен задний мот автобуса стоимостью 187,0 тыс. руб.

9. Автобус VAN HOOL T 815, производства Бельгии, 1983 года выпуска, был приобретен в апреле 2002 года по договору купли-продажи, заключенному Филармонией с физическим лицом, за 800,0 тыс. руб. Конкурс на закупку автобуса не проводился. Стоимость автобуса определена договором, независимая оценка и экспертиза технического состояния транспортного средства не производились.

10. В 2003 году Филармонией на расходы за счет средств областного бюджета неправомерно была отнесена часть затрат на оплату теплоснабжения и горячего водоснабжения (9,7 тыс. руб.), электроэнергии (10,4 тыс. руб.), не возмещенная сотрудниками Филармонии, проживающими в арендуемом Филармонией по договору с МУП ДЕЗ № 2 г. Твери общежитии. Сумма **нецелевого** использования средств областного бюджета в связи с этим составила **20,1 тыс. руб.**

11. В 2003 году из областного бюджета, за счет средств подраздела 1203 «Прочие структуры и мероприятия ЖКХ» Филармонии было необоснованно выделено 8,1 тыс. руб. на покрытие расходов по содержанию общежития, поскольку расходы по содержанию общежития, как объекта ЖКХ, Филармония не несет, а оплачивает услуги МУП ДЕЗ № 2 по аренде общежития в соответствии с договором аренды.

Статьей 87 Бюджетного кодекса РФ затраты на организацию и развитие муниципального жилищно-коммунального хозяйства отнесены к расходам, финансируемым исключительно из местных бюджетов.

12. За проживание в гостиницах г. Твери артистов сторонних организаций, принимавших участие в мероприятиях Филармонии по договорам с организациями г. Москвы, Филармонией было оплачено за счет средств областного бюджета Тверской области **20,2 тыс. руб.** Данные расходы не предусмотрены вышеназванными договорами, в связи с чем, использование средств областного бюджета на указанные цели является **незаконным**.

13. За счет средств областного бюджета Тверской области, выделенных Филармонии по подстатье 111040 «Прочие текущие расходы» было выплачено по договорам подряда художественному руководителю Филармонии Боярскому В.Е. 48,4 тыс. руб.

Аналогично, без документального подтверждения выполненных работ (табели, акты) произведены выплаты штатным артистам ансамбля Филармонии «Орнамент» в сумме 4,7 тыс. руб.

В связи с этим произведенные расходы по названным договорам в сумме 53,1 тыс. руб., а также начисления единого социального налога на эти выплаты в сумме 18,9 тыс. руб. (всего **72,0 тыс. руб.**) являются **незаконными**.

14. За счет средств, выделенных на проведение фестиваля «Музыкальная осень в Твери», в сумме **33,2 тыс. руб.** произведены расходы по оплате труда

приглашенных артистов, не предусмотренные сметой данного мероприятия, что является **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

15. За счет средств, выделенных Филармонии по статье экономической классификации 111040 «Прочие текущие расходы», было выплачено по договору подряда 3,5 тыс. руб. - гражданину Обшивкову В.А. за защиту интересов в Арбитражном суде по иску о взыскании с ООО «Фуртам» задолженности в сумме 2919,7 тыс. руб., которая в учете Филармонии не значится.

Данные расходы в сумме 3,5 тыс. руб. а также начисления единого социального налога на эти выплаты в сумме 1,2 тыс. руб., (всего **4,7 тыс. руб.**) являются **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

16. При проведении Филармонией новогоднего мероприятия для работников учреждений культуры 30.12.2003г. были приобретены различные продукты питания, деликатесы, хлебобулочные и кондитерские изделия, алкогольные напитки и др. на сумму **25,0 тыс. руб.**

Данные расходы являются **нецелевыми**, поскольку не предусмотрены сметой мероприятия, акт на использование продуктов к проверке не представлен.

17. В нарушение пунктов 1, 2, 10 Инструкции Минфина СССР «О служебных командировках в пределах СССР» и пункта 130 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (приказ Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н), Филармонией при проведении гастролей в г. Санкт-Петербурге производилось оформление командировочных документов и выдача под отчет авансов лицам, не работающим в данном учреждении. Сумма выплаты суточных этим лицам составила **14,4 тыс. руб.**, что является **незаконным** использованием средств областного бюджета. Оплата проживания в гостинице этих лиц составила **40,6 тыс. руб.**, что также является **незаконным** использованием бюджетных средств.

18. К участию Филармонии в гастролях в г. Санкт-Петербурге были привлечены главный бухгалтер и заместитель главного бухгалтера Филармонии, что не входит в круг должностных обязанностей этих сотрудников, определенный Федеральным законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановлением Минтруда РФ от 06.06.1996г. № 32 «Об утверждении разрядов оплаты труда и тарифно-квалификационных характеристик (требований) по общеотраслевым должностям служащих» (приложение № 2 к постановлению).

В связи с вышесказанным, расходы в сумме **15,0 тыс. руб.** по оплате проживания в гостинице (13,4 тыс. руб.) и выплате суточных (1,6 тыс. руб.) названным сотрудникам, являются **незаконным** использованием средств областного бюджета.

19. Отнесение к доходам от предпринимательской деятельности доходов от продажи билетов на концерты в сумме 4620,5 тыс. руб. противоречит статье 47 закона РФ от 9 октября 1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», а также Уставу Филармонии (п. 6.3.). Поэтому, **данные отчета формы 4 по ОКУД за 2003 год в ГУК «Тверская академическая областная филармония» по строке «доходы от предпринимательской деятельности» (фактическое исполнение) завышены на 4620,5 тыс. руб.**, или на 82,7 %.

20. По статье «Прочие текущие расходы» (код ЭКР 111040) раздела «Предпринимательская деятельность» отчета формы 4 по ОКУД «Об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам» из 2220,6 тыс. руб.:

119 тыс. руб. (с начислениями – **161,4 тыс. руб.**) или 57 % от общей суммы по договорам подряда выплачены физическим лицам, в том числе штатным сотрудником филармонии, в нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» без оформления актов выполненных работ, что является **незаконным** использованием внебюджетных средств;

68,5 тыс. руб. - **нецелевые** выплаты Филармонией по строке «Расходы на проведение юбилейных вечеров, фестивалей, концертов», в том числе:

7,0 тыс. руб. за питание в столовой администрации Тверской области (счет – фактура № 26-3 от 26.03.2003) как не предусмотренные сметой расходов на проведение фестиваля «Музыка Баха в Твери», утвержденной комитетом по делам культуры Тверской области;

15,2 тыс. руб. за питание приезжих артистов в столовой администрации Тверской области 1 и 17 октября 2003 г. и 29,4 тыс. руб. за их проживание в гостинице (оплата проведена 15.10.2003 и 22.10.2003) как не предусмотренные утвержденной комитетом по делам культуры Тверской области сметой на фестиваль «Музыкальная осень в Твери»;

4,0 тыс. руб. (2.06.2003) за питание участников фестиваля в столовой администрации Тверской области, как не предусмотренные сметой Пушкинского фестиваля, утвержденной комитетом по делам культуры Тверской области;

9,8 тыс. руб. за оплату счетов гостиницы «Центральная» в январе, феврале и ноябре 2003 г., а также санатория – профилактория «Луч» в ноябре за проживание приезжих артистов (как не предусмотренная договорами на предоставление творческих сил);

1,8 тыс. руб. за проживание в гостинице «Волга» (в марте 2003г.) и 1,3 тыс. руб. за питание в ресторане «Волга» как не предусмотренные сметой на мероприятие (поздравление Тверского театра для детей и молодежи);

21. По статье «Прочие текущие расходы» (код ЭКР 111040) раздела «Целевые средства от юридических и физических лиц» отчета формы 4 по ОКУД «Об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам» из 1931,8 тыс. руб.:

Из 118,5 тыс. руб. расходов на оплату труда лиц, состоящих в штате Филармонии 67,84 тыс. руб. (с начислениями – **91,9 тыс. руб.**) или 57 % - оплата по договорам подряда с руководителем Филармонии В.Е. Боярским в основном за ведение концертов. Выплаты произведены на основании документов, оформленных с нарушениями требований ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», поэтому являются **незаконными** расходами. Кроме того, один из этих договоров от 19.02.2003 заключен по факту уже проведенного мероприятия (7.02.2003), а за вступительное слово и ведение концерта 6 мая 2003г. уплачено дважды (по двум договорам). В процессе согласования акта проверки Боярским В.Е. внесено в кассу Филармонии 3,0 тыс. руб. (Приходный кассовый ордер № 438 от 03.09.2004).

22. В ходе проверки установлен ряд нарушений в ведении учета и хранении основных средств Филармонии, приобретенных за счет средств областного бюджета в 2003 году. Выборочной проверкой наличия основных средств, приобретенных за счет средств областного бюджета и поступивших в 2003 году, не установлено местонахождение 24 наименований основных средств на сумму 91,3 тыс. руб.

Кроме принятия мер по устранению выявленных нарушений в Филармонии контрольно-счетной палатой предложено комитету по делам культуры Тверской области:

при доведении до учреждения задания по предоставлению государственных услуг учитывать специфику деятельности учреждения, в том числе участие в проведении традиционных значимых мероприятий, благотворительных концертов, гастролей творческих коллективов и т.п.;

организовать предварительный, текущий и последующий контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств и средств, полученных Филармонией от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Сумма нарушений по данной проверке составила – 5454,2 тыс. руб., в т.ч.:

4620,5 тыс. руб. – недостоверность сводного отчета об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам (форма 4);

257,4 тыс. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета;

68,5 тыс. руб. – нецелевое использование государственных внебюджетных средств;

254,5 тыс. руб. – незаконное использование средств областного бюджета;

253,3 тыс. руб. – незаконное использование внебюджетных средств бюджетных учреждений.

Представления контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области направлены в адрес комитета по делам культуры Тверской области и филармонии. Отчет по результатам проверки направлен в Законодательное собрание Тверской области.

4. Проверка соблюдения законодательства и эффективности управления в 2003 году государственным имуществом Тверской области при передаче указанного имущества в безвозмездное пользование и продаже (п. 10 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Проверка была проведена в комитете по управлению имуществом Тверской области и фонде имущества Тверской области.

В ходе проверки выявлено следующее:

1. При передаче государственного имущества Тверской области в безвозмездное пользование Комитетом по управлению имуществом Тверской области допущен ряд нарушений требований действующего законодательства. В частности:

1.1. В нарушение требований статьи 32 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» не на конкурсной основе и без определения мер по повышению эффективности использования государственного имущества были переданы в безвозмездное пользование по договору от 10.11.2002г. № 78 нежилые помещения площадью 70,8 кв. м негосударственной автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Ленинское знамя».

1.2. В нарушение требований статьи 32 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области», статьи 9 закона Тверской области от 20.10.1994г. № 3 «О нормативных правовых актах Тверской области», пункта 6.1. Положения о Комитете по управлению имуществом Тверской области, утвержденного Постановлением Губернатора Тверской области от

01.11.2000г. № 478, согласованы два бессрочных договора от 09.07.2002г. №№ 43 и 44 по передаче в безвозмездное пользование государственному учреждению культуры «Тверьгосфильмофонд» нежилых зданий общей площадью 765,5 кв. м в отсутствие решений Комитета и порядка, установленного Администрацией Тверской области, предусмотренных законом.

1.3. Договорами безвозмездного пользования, заключенными Комитетом с Управлением министерства юстиции РФ по Тверской области и Управлением Госнаркоконтроля РФ по Тверской области, передано имущество Тверской области общей площадью 2278,3 кв. м на баланс вышеназванных учреждений, вследствие чего были нарушены условия передачи зданий в безвозмездное пользование, определенные решениями Администрации области, а также требования Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.1999г. № 107н.

1.4. Вопреки требованиям закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» не разработан или не утвержден ряд нормативных документов, регулирующих передачу государственного имущества в безвозмездное пользование, а именно: Положение о проведении конкурса по передаче имущества в безвозмездное пользование негосударственным организациям, Порядок передачи государственного имущества в безвозмездное пользование негосударственным организациям без проведения конкурса, Порядок передачи в безвозмездное пользование юридическим лицам государственного имущества, не реализованного в ходе конкурсного производства при ликвидации предприятий, а также изъятого из хозяйственного ведения или оперативного управления предприятий или учреждений, возвращенного из чужого незаконного владения и необходимого для обеспечения жизнедеятельности населенных пунктов, Порядок учета договоров безвозмездного пользования государственным имуществом и осуществления контроля за их исполнением, Методика оценки эффективности использования государственного имущества.

1.5. Комитетом (начальник отдела использования государственного имущества Комитета В.Н. Горшкова) во исполнение распоряжения Администрации области от 20.10.2003г. № 695-ра «О передаче компьютерной техники и программного обеспечения» заключены договоры от 17.12.2003г. № 174, №№ 178-188, от 19.12.2003г. №№ 189-195, от 28.12.2003г. № 196, от 29.12.2003г. №№ 198-21, согласно которым 35-ти финансовым отделам администраций муниципальных образований Тверской области были переданы в безвозмездное пользование компьютерная техника, программное обеспечение и расходные материалы. Указанное распоряжение противоречит статье 32 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области», согласно которой государственное имущество Тверской области может быть передано в безвозмездное пользование органам местного самоуправления только для выполнения передаваемых им государственных функций, а также статье 19 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункт 2 которой гласит, что «наделение органов местного самоуправления ... отдельными государственными полномочиями субъектов Российской Федерации осуществляется законами субъектов Российской Федерации», а согласно пункту 5 указанной статьи: «Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, осуществляется

только за счет предоставляемых местным бюджетам субвенций из соответствующих бюджетов».

2. При осуществлении контроля за соблюдением условий заключенных договоров передачи государственного имущества в безвозмездное пользование Комитетом не в полной мере использованы полномочия, предоставленные действующим законодательством, вследствие чего государственное имущество Тверской области использовалось неэффективно. В частности:

2.1. Договоры, заключенные до выхода закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» с негосударственными организациями на неопределенный срок, после вступления в силу указанного закона Комитетом не инвентаризировались и не приводились в соответствие с действующим законодательством.

2.2. В нарушение требований пункта 1.8. договора от 13.07.2001г. № 24, а соответственно и пункта 1 статьи 690 Гражданского Кодекса РФ, допущена передача государственного имущества (помещения площадью 96,5 кв. м) государственным учреждением «Редакция газеты «Тверская жизнь» третьим лицам.

2.3. Используемое помещение площадью 56,1 кв. м, переданное в безвозмездное пользование «Обществу «Знание», используется неэффективно.

3. Осуществляемая практика передачи государственного имущества, в частности, объектов недвижимости, в безвозмездное пользование приводит к ущемлению интересов Тверской области, в частности, областного бюджета в пользу бюджета федерального.

4. При продаже государственного имущества Тверской области Комитетом допущен ряд нарушений требований действующего законодательства, в частности:

4.1. В результате принятия Комитетом решений об отчуждении государственного имущества с нарушением требований статьи 43 Бюджетного кодекса РФ предприятиями **не перечислены** в областной бюджет Тверской области **средства от продажи государственного имущества** в размере **4101,5 тыс. рублей**, что составляет почти 2% от запланированных в областном бюджете на 2003 год по статье «Неналоговые доходы от имущества, находящегося в государственной собственности, или от деятельности государственных организаций» (220 509 тыс. рублей).

4.2. Комитетом (М.Р. Смаков) издано распоряжение от 22.12.2003г. № 723 «О даче согласия на отчуждение объекта недвижимости областной собственности, находящегося на праве хозяйственного ведения у ГУП ПТБ «Тверьавтотранс», основанное на решении Комиссии по выработке решений о целесообразности и способе отчуждения отдельных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной и областной собственности (А.А. Стаканов). При этом Комиссией были нарушены подпункт «л» пункта 6 Порядка дачи согласия на продажу недвижимого имущества государственных унитарных предприятий Тверской области, утвержденного Постановлением Губернатора Тверской области от 11.05.2000г. № 236, согласно которому для получения согласия на продажу имущества государственное унитарное предприятие Тверской области представляет в Комитет помимо прочего «отчет об оценке рыночной стоимости имущества, произведенной независимым оценщиком ... в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998г. № 135 ФЗ «Об оценочной деятельности», и пункт 7 Порядка дачи согласия..., согласно которому «при отсутствии одного или

нескольких документов, указанных в п.6 настоящего Порядка, или неправильном их оформлении Комитет документы не принимает», поскольку отчет об оценке продаваемого имущества, представленный в Комитет, не соответствовал требованиям статьи 11 указанного федерального закона.

4.3. Комитетом (М.Р. Смаков) издано распоряжение от 10.04.2003г. № 125 «О даче согласия на отчуждение недвижимости областной собственности, находящейся на праве хозяйственного ведения у ГУП «Фармация», которым были нарушены подпункт «л» пункта 6 Порядка дачи согласия на продажу недвижимого имущества государственных унитарных предприятий Тверской области, утвержденного Постановлением Губернатора Тверской области от 11.05.2000г. №236, согласно которому для получения согласия на продажу имущества государственное унитарное предприятие Тверской области представляет в Комитет помимо прочего «отчет об оценке рыночной стоимости имущества, произведенной независимым оценщиком не ранее, чем за 3 месяца до представления отчета в Комитет...», пункт 20 Постановления Правительства РФ от 06.07.2001г. № 519 «Об утверждении стандартов оценки», согласно которому «итоговая величина стоимости объекта оценки, указанная в отчете об оценке, ... может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектом оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более 6 месяцев», и пункт 7 Порядка дачи согласия..., согласно которому «при отсутствии одного или нескольких документов, указанных в п.6 настоящего Порядка, или неправильном их оформлении Комитет документы не принимает.»

4.4. Комитетом (М.Р. Смаков) издано распоряжение от 15.05.2003г. № 230 «О государственном унитарном предприятии производственно-техническом комбинате «КАМАЗ», которым было санкционировано нарушение требований пункта 3 статьи 18 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которому «движимым и недвижимым имуществом государственное или муниципальное предприятие распоряжается только в пределах, не лишаящих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом такого предприятия. Сделки, совершенные государственным или муниципальным предприятием с нарушением этого требования, являются ничтожными.»

5. При продаже государственного имущества Тверской области Комитетом не всегда соблюдались интересы Тверской области, в частности:

5.1. Комитетом (М.Р.Смаков) изданы распоряжения от 18.04.2003г. № 179 и от 20.06.2003г. № 292, которыми отменены распоряжения Комитета от 24.04.2002г. № 156 о приватизации ГУП «КАМАЗ» и от 30.05.2002г. № 176 об условиях приватизации имущественного комплекса на аукционе. Вследствие указанных действий при продаже объекта, цена которого была определена оценщиком в 4223,5 тыс. рублей в областной бюджет поступило средств в сумме 844,7 тыс. рублей (20% от рыночной цены). При этом ничего не было сделано для улучшения финансовых показателей предприятия. Согласно бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2003 года предприятие имело убытки в сумме 2 492 тыс. руб. и кредиторскую задолженность в сумме 1 886 тыс. рублей, в том числе по налогам и сборам 742 тыс. руб., перед государственными внебюджетными фондами 82 тыс. рублей, перед персоналом 85,5 тыс. рублей.

5.2. В издаваемых Комитетом распоряжениях о даче согласия на продажу государственного имущества Тверской области, закрепленного за ГУПами на праве хозяйственного ведения, как правило, не указывались условия продажи объектов. Вследствие отсутствия необходимых указаний на условия продажи государственного имущества всеми государственными предприятиями самостоятельно избирался такой способ продажи имущества, как прямая продажа без проведения конкурсов, который не является эффективным с точки зрения пополнения областного бюджета Тверской области.

6. Запланированных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» в качестве одного из источников финансирования дефицита областного бюджета поступлений от приватизации государственного имущества на сумму **7 929 тыс. рублей** не было. Отсутствие запланированных поступлений от приватизации при финансировании дефицита областного бюджета привело к необходимости замещать их кредитами коммерческих банков и, как следствие, к **неэффективному** использованию бюджетных средств, поскольку повлекло за собой необходимость выплаты процентов по кредитам.

В целом в результате проверки выявлены факты использования средств с нарушением действующего законодательства на сумму 4 101,5 тыс. рублей и неэффективного использования бюджетных средств на сумму 7 929 тыс. рублей.

Отчет по проверке был рассмотрен на комитете по экономике, аграрной и промышленной политике Законодательного Собрания Тверской области и принято решение от 17.06.2004 № 235.

По результатам проверки в Администрацию области направлено представление, содержащее следующие предложения:

1) Обратить внимание на необходимость выполнения требований закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в части формирования нормативной базы управления государственным имуществом;

2) Провести инвентаризацию договоров передачи в безвозмездное пользование государственного имущества Тверской области, заключенных с негосударственными организациями до выхода закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» на неопределенный срок, и привести их в соответствие с действующим законодательством;

3) Привести в соответствие с действующим законодательством распоряжение Администрации Тверской области от 20.10.2003г. № 695-ра «О передаче компьютерной техники и программного обеспечения» и, соответственно, договоры, заключенные Комитетом по управлению имуществом Тверской области во исполнение указанного распоряжения.

4) Определить целесообразность сохранения и привести в соответствие с требованиями действующего законодательства договора с рядом коммерческих структур, некоммерческими и религиозными организациями, а также с территориальными органами федеральных органов власти;

5) Отменить распоряжение Комитета по управлению имуществом Тверской области от 22.12.2003г. № 723 «О даче согласия на отчуждение объекта недвижимости областной собственности, находящегося на праве хозяйственного ведения у ГУП ПТБ «Тверьавтотранс», как противоречащее действующему законодательству и обеспечить возврат соответствующего имущества в государственную собственность Тверской области;

6) Отменить распоряжение Комитета по управлению имуществом Тверской области от 10.04.2003г. № 125 «О даче согласия на отчуждение недвижимости областной собственности, находящейся на праве хозяйственного ведения у ГУП «Фармация», а также от 15.05.2003г. № 230 «О государственном унитарном предприятии производственно-техническом комбинате «КАМАЗ», как противоречащие действующему законодательству и обеспечить возврат соответствующего имущества в государственную собственность Тверской области;

7) Привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших вышеуказанные нарушения требований действующего законодательства, приведшие к нанесению ущерба экономическим интересам Тверской области;

8) Рассмотреть вопрос о целесообразности бюджетного финансирования структурных подразделений Комитета по управлению имуществом Тверской области, осуществляющих приватизацию государственного имущества, в условиях отсутствия поступлений в областной бюджет средств от приватизации.

5. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2002 и 2003 годах, а также исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам, в государственном учреждении Тверской области «Редакция газеты «Тверская жизнь» (п. 11 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Объекты проверки: Государственное учреждение Тверской области «Редакция газеты «Тверская жизнь», департамент финансов Тверской области, комитет по печати и информации Тверской области, государственное унитарное предприятие Тверской области «Тверская областная типография».

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

В нарушение статьи 22 Закона Российской Федерации «О средствах массовой информации» между Администрацией Тверской области, как учредителя газеты «Тверская жизнь», и Редакцией договора, определяющего производственные, имущественные и финансовые отношения, порядок выделения и использования средств на содержание редакции, распределения прибыли, образования фондов и возмещения убытков, обязательства учредителя по обеспечению надлежащих производственных и социально-бытовых условий жизни и труда сотрудников редакции, не заключалось.

Весь проверяемый период Редакция, помимо издания газеты «Тверская жизнь», осуществляла производство и выпуск ежемесячного журнала «Домовой», с 25 мая 2002 года издается еженедельная газета «Тверская неделя». Согласно свидетельств о регистрации, выданных ФГУ «Верхне-Волжское межрегиональное территориальное управление Министерства Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций», соучредителями как газеты «Тверская неделя», так и журнала «Домовой» являются Администрация Тверской области и ГУ Тверской области «Редакция газеты «Тверская жизнь». Однако, соответствующих решений Администрации Тверской области, подтверждающих вхождение Администрации Тверской области в состав соучредителей названных изданий, не принималось.

Следовательно, оснований для финансирования из областного бюджета на покрытие убытков от издания журнала «Домовой» и газеты «Тверская неделя» не имелось.

В 2002 году на покрытие убытков от издания газеты «Тверская неделя» было использовано 1382,0 тыс. руб., журнала «Домовой» 80,0 тыс. руб., за девять месяцев 2003 года соответствующие показатели составили 1060,4 тыс. руб. и 65,76 тыс. руб.

В 2002 году были реализованы бесплатно или списаны как нереализованные 1810,8 тыс. экз. газеты «Тверская жизнь», что составило 29,6 % от общего выпуска, в 2003 году 1536,9 тыс. экз. газеты «Тверская жизнь» (21,0 %).

Убытки от бесплатной реализации и списания нереализованных экземпляров в 2002 году составили **4852,9 тыс. руб.** (1810,8 тыс. экз. х 2,68 руб.), в 2003 году **4810,5 тыс. руб.** (1536,9 тыс. экз. х 3,13 руб.). Следовательно, в проверяемом периоде Редакцией допущено **неэффективное** использование бюджетных средств всего в сумме **9663,4 тыс. руб.**

В июне 2002 года был распространён бесплатно рекламный тираж газеты «Тверская жизнь» в количестве 254,0 тыс. экз. Документов, подтверждающих согласие Администрации Тверской области на выпуск рекламного номера газеты «Тверская жизнь», Редакцией не представлено. Следовательно, убытки от издания и распространения рекламного номера в сумме **497,0 тыс. руб.** следует признать **незаконным** расходованием бюджетных средств.

Бесплатное распространение среди ветеранов в 2002 и 2003 годах газеты «Тверская жизнь», как и в вышеописанном случае, осуществлялось без согласования с Администрацией Тверской области. Следовательно, расходы по изданию и распространению среди ветеранов газеты «Тверская жизнь» в 2002 году в количестве 1440,0 тыс. экз. на сумму **3859,2 тыс. руб.** и за 9 месяцев 2003 года 1080,0 тыс. экз. на сумму **3380,4 тыс. руб.** также следует признать **незаконным** расходованием бюджетных средств.

В нарушение статей 158 и 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Тверской области, как главный распорядитель бюджетных средств, сметы доходов и расходов Редакции на 2002 и 2003 годы (согласно п. 5.3 Устава - финансовый план) не утверждала.

В нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в сметах доходов и расходов Редакции, доходы от представления рекламных услуг отражались лишь справочно. Размер данных доходов не влиял на финансовые результаты (расчет убытка) от деятельности Редакции.

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2002 год» (с изм. и доп.) ассигнования на покрытие убытков Редакции в 2002 году были предусмотрены в сумме 15142,0 тыс. руб., в том числе непосредственно Редакции 10572,0 тыс. руб., комитету по печати и информации Тверской области на централизованную закупку газетной бумаги для Редакции 4570,0 тыс. руб.

Финансирование Редакции, с учетом финансирования через комитет по печати, составило 15142,0 тыс. руб. или было осуществлено в объеме, предусмотренном законом о бюджете на 2002 год.

Передача средств на закупку бумаги для Редакции комитету по печати и информации Тверской области незаконна, так как противоречит статье 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой предусмотрен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, выраженной в том, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

Выделение по распоряжению Администрации Тверской области от 12.09.2002г. № 92-ра «О выделении средств» **535,0 тыс. руб.** средств на развитие материально-технической базы Редакции за счет средств резервного фонда областного бюджета **незаконно**, так как данное решение противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 которой предусмотрено, что средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году.

Как и в 2002 году, передача средств на закупку бумаги для Редакции комитету по печати и информации Тверской области в сумме **6720,0 тыс. руб.** была осуществлена **незаконно**, так как данные действия противоречат статье 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Цены на реализацию газеты «Тверская жизнь» и журнал «Домовой», расценки на размещение рекламы в изданиях в проверяемом периоде были незаконны, так как устанавливались приказами по Редакции и в нарушение п. 4.2. Устава Редакции не согласовывались с Учредителем - Администрацией Тверской области.

В 2002 году цена по подписке на газету «Тверская жизнь» при реализации через УФПС в 22 раза превышала каталожную цену, утвержденную Редакцией, в 2003 году цена по подписке превысила каталожную в 25 раз.

В 2002 году доходы от реализации газеты «Тверская жизнь» с учетом размещенной рекламы составили 33,0 % от затрат на выпуск газеты, журнала «Домовой» 88,0 % от затрат на выпуск журнала. Доходы от размещения рекламы в газете «Тверская неделя» составили 20,4 % затрат на производство газеты.

За 9 месяцев 2003 года соответствующие показатели по газете «Тверская жизнь» составили 29,8 %, по журналу «Домовой» 87,2 %, по газете «Тверская неделя» 30,7 %.

Исполнение смет доходов и расходов Редакцией в проверяемом периоде осуществлялось со значительными отклонениями от сметных назначений.

Экономия по отдельным статьям сметы доходов и расходов использовалась руководством Редакции на выплату заработной платы и гонораров.

Расходы Редакции на оплату труда с начислениями в 2002 году составили 10271,2 тыс. руб. или 49,6 % всех расходов Редакции. Превышение фактических расходов над сметными назначениями составило 3784,2 тыс. руб., что соответствовало исполнению сметы по данной статье на 158 %. Расходы на оплату труда с начислениями за 9 месяцев 2003 года составили 10946,0 тыс. руб. или 58,6 % от всех затрат на выпуск и распространение изданий.

Приобретение в 2002 году Редакцией оргтехники и мебели на сумму **758,0 тыс. руб.** и отражение данных расходов по статье ЭКР 240120 «Приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений» является **нецелевым** использованием бюджетных средств, так как законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2002 год» средств Редакции на капитальные расходы предусмотрено не было. Финансирование на покрытие убытков Редакции в 2002 году осуществлялось департаментом финансов Тверской области исключительно по статье ЭКР 130140 «Прочие субсидии» и из резервного фонда по статье ЭКР 111040 «Прочие текущие расходы».

В 2003 году **нецелевое** использование средств по этой же причине составило **216,0 тыс. рублей.**

Руководство Редакции самостоятельно передав в аренду часть складских помещений ООО НПФ «Тверь-партнер-сервис» и безвозмездное пользование общественным организациям «МедиаСоюз», «Тверской дом журналистов» и «Агентство «Тверь-Информ» офисные помещения нарушило требования статей 296 и 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, статей 15 и 29 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области и п. 3.2. постановления Губернатора Тверской области от 07.12.2000г. №534 «О порядке использования объектов нежилого фонда (зданий строений, нежилых помещений), находящихся в государственной собственности Тверской области».

Согласно справке комитета по управлению имуществом Тверской области арендная плата за сдаваемые складские помещения Редакцией была занижена практически вдвое, в результате чего **ущерб** областному бюджету составил **225,3 тыс. рублей.**

По расчетам комитета по управлению имуществом Тверской области, **ущерб** областному бюджету от безвозмездной аренды помещений, являющихся государственной собственностью Тверской области и принадлежащих Редакции на праве безвозмездного пользования, общественными организациями «МедиаСоюз» и «Тверской дом журналистов», а также ООО «Агентство «Тверь-Информ» в проверяемом периоде составил **44,0 тыс. рублей.**

В нарушение ст. 42 (п.1) Бюджетного кодекса РФ и ст. 30 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» средства, полученные Редакцией в виде арендной платы за сдачу во временное пользование имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, в проверяемом периоде не учитывались в доходах областного бюджета Тверской области.

Штатное расписание Редакции газеты «Тверская жизнь» и журнала «Домовой» оформлено приложением к приказу по Редакции от 02.07.2001 г. № 273 и утверждено Губернатором Тверской области.

В то же время пунктом 5.7 Устава Редакции определено, что главный редактор представляет на утверждение Администрации Тверской области структуру и штатное расписание Редакции, размеры окладов, надбавок, доплат и иных выплат стимулирующего характера работникам Редакции.

Следовательно, с момента внесения изменений и дополнений в Устав Тверской области 14 марта 2002 года, штатное расписание Редакции и размер заработной платы работников Редакции, должны утверждаться нормативно-правовым актом Администрации Тверской области.

Штатное расписание (9 единиц) и должностные оклады работников редакции городской еженедельной газеты «Тверская неделя» утверждены приказом по Редакции от 29.04.2002г. № 149а. При этом штатное расписание редакции газеты «Тверская неделя» и размеры должностных окладов с одним из заявленных учредителей издания - Администрацией Тверской области не согласовывались.

Утверждение Губернатором Тверской области размеров должностных окладов, надбавок и доплат для работников Редакции (приказ по Редакции от 02.07.2001г. № 273) незаконно, так как Федеральным законом «Об упорядочении оплаты труда работников бюджетной сферы» и постановлением Правительства

Российской Федерации «О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе Единой тарифной сетки» предусмотрено обязательное применение Единой тарифной сетки для работников всех учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании.

Оклады практически всех работников Редакции по отношению к размерам тарифных ставок (окладов), определенных приказами Мининформпечати РФ от 21.12.1992 г. № 448 «Об утверждении показателей для отнесения редакций газет и журналов к группе по оплате труда руководителей» и от 25.12.1992 г. № 459 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по должностям работников печати и информации», значительно завышены.

В связи с этим **незаконные** выплаты только по окладам и ежемесячным премиям руководящих сотрудников и корреспондентов Редакции в 2002 году составили **1075,0 тыс. руб.**, за 9 месяцев 2003 года **1069,2 тыс. руб.**

6. Проверка финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2003 году и 1 квартале 2004 года на реализацию социальной части адресной инвестиционной программы в государственном унитарном предприятии Тверской области «Тверьоблстройзаказчик» (по объектам выборочно) (п. 12 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1. В нарушение требований постановления Правительства от 27.12.2000 №1008 «О порядке проведения Государственной экспертизы и утверждения градостроительной, предпроектной и проектной документации», Закона Тверской области от 22.07.1999 № 69-ОЗ-2 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», распоряжения Администрации Тверской области от 18.01.1996 № 35-р «О порядке утверждения проектов строительства, финансируемых из бюджета Тверской области» ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не организовал своевременно государственную экологическую экспертизу и государственную вневедомственную экспертизу проектно-сметной документации, в результате по большинству проверенных объектов адресной инвестиционной программы экспертные заключения были даны после заключения контрактов (договоров) на выполнение строительных работ.

2. В нарушение требований постановления Правительства от 27.12.2000 №1008 «О порядке проведения Государственной экспертизы и утверждения градостроительной, предпроектной и проектной документации», Закона Тверской области от 27.12.2002г. № 90-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», распоряжения Администрации Тверской области от 18.01.1996 № 35-р «О порядке утверждения проектов строительства, финансируемых из бюджета Тверской области», Положения о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 27.12.2002г. № 432-па, департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области в адресную инвестиционную программу на 2003-2004г.г. были включены объекты без утвержденной проектно-сметной документации (33 объекта).

По ряду объектов нарушен порядок утверждения проектно-сметной документации, определенный распоряжением Администрации от 31 марта 2004 №138-ра «О порядке утверждения проектной документации».

В нарушении ст. 39 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» Администрация Тверской области не вносила изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» в части перераспределения лимитов по стройкам и объектам адресной инвестиционной программы, по которым отсутствовала проектно-сметная документация, утвержденная в установленном порядке.

3. В нарушение требований Бюджетного Кодекса РФ, Указа Президента РФ от 8.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции, сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» по ряду проверенных объектов, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области, по которым были представлены конкурсные документы, конкурсы по определению подрядчиков для выполнения строительно-монтажных работ на объектах проводились позже даты заключения государственных контрактов (договоров) на строительство.

4. В нарушение ст.74 Закона Тверской области от 27.02.2001г. № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области», договоров Администрации Тверской области с ГУП «Тверьоблстройзаказчик», заключенных в 2003 и 2004 годах по вопросу передачи функции заказчика на строительство объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального назначения и прочих отраслей хозяйства в Тверской области, финансируемых за счет средств, выделяемых из федерального, областного бюджетов, внебюджетных фондов и прочих источников, департамент финансов Тверской области, департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области не достаточно осуществлял контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств на строительство объектов, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области.

В результате чего в 2003 году и 1 квартале 2004 года допущен ряд нарушений, а именно:

- по ряду объектов адресной инвестиционной программы финансирование осуществлялось при отсутствии положительных заключений по проектам государственной вневедомственной экспертизы и документов об утверждении проектно-сметной документации;

- к оплате принимались договоры подряда (контракты), оформленные с нарушением статей Гражданского кодекса РФ и без проведения конкурсов;

- ГУП «Тверьоблстройзаказчик» использовал средства областного бюджета в сумме **912,7 тыс. руб.**, выделенные в 2003 году на финансирование реконструкции спорткомплекса «Юбилейный», на расходы, не предусмотренные сметой, что является **незаконным** и **нецелевым** использованием средств областного бюджета Тверской области.

Заключение договоров подряда на реконструкцию спорткомплекса «Юбилейный» (без согласия генподрядчика) с другими организациями, без указания сроков исполнения работ и порядка оплаты за выполненные работы с нарушением Гражданского кодекса РФ привело к **незаконному** использованию бюджетных средств в сумме **680,1 тыс. рублей**, из них за **2003 год – 600,1 тыс. рублей**.

- ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по реконструкции спорткомплекса «Юбилейный» оплатил расходы сверх выделенных на объект бюджетных ассигнований за счет средств на финансирование других объектов адресной

инвестиционной программы на сумму **1829 тыс. руб.**, или 14% годового назначения, что является **незаконным** и **нецелевым** использованием средств областного бюджета;

- застройка жилого квартала в границах улиц С. Перовской, Д. Донского, Учительской, В.Е. Ефимова в г. Твери, строительство 1-ой очереди – жилого дома со встроенными общественными помещениями и подземной стоянкой по улице Учительская дом №1 осуществлялась подрядной организацией ОАО СФ «Тверьагрострой», определенной без проведения конкурса, при отсутствии утвержденной в установленном порядке сметной документации, в нарушение пункта 4.8 СНиП 31-01-2003 «Здания жилые многоквартирные» (строительство 6-ти этажного жилого дома осуществлено без устройства лифта).

В результате чего расходы, осуществленные за счет средств областного бюджета в сумме **13347,9 тыс. руб.**, из них в 2003 году в сумме **6325 тыс. руб.**, в 1 квартале 2004 года - **1868,7 тыс. руб.**, на строительство 6-ти этажного 39 квартирного жилого дома являются **незаконными**.

5. В нарушение Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» недофинансирован 41 строительный объект из 74-х, заказчиком по которым является ГУП «Тверьоблстройзаказчик», на общую сумму 29627 тыс. рублей.

Вместе с тем, финансирование ряда объектов инвестиционной программы осуществлялось сверх лимитов, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете на 2003 год», **на сумму 1600 тыс. руб.**, что является **незаконным** использованием средств областного бюджета: на строительства кожно-венерологического диспансера в г. Твери в сумме **350 тыс. руб.**; на строительство амбулаторного корпуса в с. Горицы Кимрского района в сумме **250 тыс. руб.**; на реконструкцию стадиона «Химик» в сумме **1000 тыс. руб.**

В результате недостаточного обеспечения источниками финансирования на строительство большинства объектов, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области Государственным унитарным предприятием «Тверьоблстройзаказчик» более 5-10 лет осуществляется строительство многих объектов, включенных в адресную инвестиционную программу, что приводит к неэффективному использованию средств областного бюджета Тверской области.

6. В нарушение ст.6 Федерального закона от 25.02.1999г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», а также Закона Тверской области от 09.04.2002г. № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» передача на баланс завершенных строительством объектов, построенных за счет средств областного бюджета, оформлялась ГУП «Тверьоблстройзаказчик» без соответствующих решений комитета по управлению имуществом Тверской области на основании распорядительных документов глав муниципальных образований, что повлекло за собой **потерю имущества казны Тверской области** на сумму **84 641,4 тыс. рублей**.

По результатам проверки направлены представления Администрации Тверской области, департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, ГУП «Тверьоблстройзаказчик», которым предложено:

- потребовать от комитета по управлению имуществом Тверской области передачу в пользование или в управление объектов, построенных за счет средств

областного бюджета Тверской области, предприятиям и учреждениям Тверской области осуществлять в соответствии с Законом Тверской области от 09.04.2002г. № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» на основании распоряжений Администрации Тверской области с включением в реестр областной собственности;

- потребовать от департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области соблюдать порядок утверждения проектно-сметной документации, определенный распоряжением Администрации от 31.03.2004 №138-ра «О порядке утверждения проектной документации».

- формирование адресной инвестиционной программы Тверской области осуществлять в соответствии с требованием постановления Правительства от 27.12.2000 № 1008 «О порядке проведения Государственной экспертизы и утверждения градостроительной, предпроектной и проектной документации», закона Тверской области от 22.07.1999 № 69-ОЗ-2 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», распоряжения Администрации от 31.03.2004 № 138-ра «О порядке утверждения проектной документации»;

- финансирование строительства объектов, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области, осуществлять в соответствии с лимитами капитальных вложений, утвержденными законом Тверской области на соответствующий финансовый год;

- потребовать от ГУП «Тверьоблстройзаказчик» заключения договоров подряда на выполнение строительных работ на объектах, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области на очередной финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Указа Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции, сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд»;

- потребовать от ГУП «Тверьоблстройзаказчик» при техническом надзоре за строительством объектов обеспечить соблюдение требований строительных норм и правил;

- оплату исполнителям работ осуществлять в соответствии с утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией.

7. Проверка финансирования, законности и целевого использования в 2003 году субсидий муниципальным образованиям Тверской области на реализацию Закона Российской Федерации «Об основах федеральной жилищной политики» (в части субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг населением) в департаменте финансов Тверской области и одном (двух) муниципальных образованиях Тверской области (п. 13 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено шесть объектов: департамент финансов Тверской области; администрация муниципального образования г. Ржев и её структурные подразделения (Городской центр жилищных субсидий, финансовый отдел администрации города Ржева, муниципальные предприятия (МП ПЖРЭУ); администрация муниципального образования Калининский район (финансовое управление администрации Калининского района, управление социальной защиты населения администрации Калининского района).

В результате проверки установлено, что в 2003 году в нарушение статей 220, 223 Бюджетного кодекса РФ, статьи 60 Закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» и пункта 5 Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1999г. № 15н, в 2003 году бюджетные ассигнования по разделу 2101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» целевой статье 485 «Дотации и субвенции» виду расходов 356 «Расходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований по представлению населению субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг» в сумме 37509 тыс. руб. и виду расходов 905 «Субсидии на реализацию Закона Российской Федерации «Об основах федеральной жилищной политики» в сумме 217 680 тыс. руб., а также лимиты бюджетных обязательств департаментом финансов Тверской области не утверждались и до финансовых отделов администраций муниципальных образований – получателей бюджетных средств, не доводились, департамент финансов Тверской области переместил бюджетные ассигнования между получателями бюджетных средств - муниципальными образованиями в объеме большем, чем 5% бюджетных ассигнований, доведенных до получателей бюджетных средств.

В нарушение статьи 234 Бюджетного кодекса РФ наибольшее недофинансирование субсидий в местные бюджеты в части представления населению субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг по сравнению с утвержденными бюджетом на 2003 год назначениями, было произведено по муниципальному образованию Бельского района в сумме 39,9 тыс. руб., или на 19,6%; наибольшее перефинансирование указанных субсидий было произведено по муниципальному образованию Фировского района в сумме 22,1 тыс. руб., или на 31,9%.

По данным годовых отчетов муниципальных образований об исполнении местных бюджетов Тверской области за 2003 год расходы местных бюджетов по представлению населению субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг составили 228686 тыс. руб., или 76,7% от назначений в местных бюджетах и 74,6% от начисленных субсидий. Недоиспользование муниципальными образованиями субсидии в сумме 20792 тыс. руб. (249478-228686), или на 8,3% от полученной из областного бюджета Тверской области, связано с тем, что последние перечисления субсидии за счет средств областного бюджета департамент финансов Тверской области произвел муниципальным образованиям 30.12.2003г., в т.ч. г. Вышний Волочек в сумме 887,2 тыс. руб., г. Твери – 6216,7 тыс. руб., Кашинскому району – 1236,5 тыс. руб., Конаковскому району – 2928,6 тыс. рублей.

Кроме того, по письму от 31.03.2003г. № 05-12/ИС-919 субсидия на оплату жилья и коммунальных услуг за ноябрь-декабрь 2002 и январь 2003 годов в сумме 15000 тыс. руб. была профинансирована муниципальному образованию г. Тверь департаментом финансов Тверской области путем зачета задолженности Администрации г. Твери по беспроцентной бюджетной ссуде, выданной из средств областного бюджета по договору от 23.04.2002г. № 18 на погашение задолженности по заработной плате, с нарушением пункта 2 статьи 235 Бюджетного кодекса РФ, так как на момент его проведения не был утвержден порядок проведения зачета денежных средств (постановление Администрации Тверской области 09.12.2003г. № 405-па), не был составлен акт сверки

задолженности по бюджетной ссуде и по сумме причитающейся субсидии между департаментом финансов Тверской области и Администрацией г. Твери.

В 2003 году Администрацией Тверской области было принято постановление от 27.06.2003г. № 207-па «О предоставлении гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг», в котором установлено, что предоставление субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг гражданам, проживающим в домах, принадлежащих предприятиям и организациям на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления осуществляется за счет средств бюджета Тверской области с 1 мая 2003 года. За период с января 2003 года по декабрь 2003 года муниципальными образованиями Тверской области в департамент финансов Тверской области представлены отчеты о назначенных субсидиях, согласно которых общая сумма назначенных субсидий по ведомственному жилому фонду составила 21119,5 тыс. рублей. Департаментом финансов Тверской области с мая 2003 года по ноябрь 2003 года для финансирования субсидий в местные бюджеты принято 12831,8 тыс. рублей. Проверками в 2-х муниципальных образованиях Тверской области установлено, что в 2003 году ими были произведены перечисления средств субсидий организациям по ведомственному жилому фонду в сумме **3247,1 тыс. руб.**, в том числе в г. Ржеве - 3233,4 тыс. руб., в Калининском районе - 13,7 тыс. рублей. Поскольку постановление от 27.06.2003г. № 207-па «О предоставлении гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг», не соответствует пункту 5 постановления Правительства РФ от 02.08.1999г. № 887 (расходы по данному жилому фонду должны осуществляться за счет собственных средств предприятий и организаций), кассовые расходы указанных муниципальных образований Тверской области из местных бюджетов в сумме 3247,1 тыс. руб. являлись **незаконными**.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области 17.09.2004г. № 429 и рассмотрен постоянным комитетом Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам, на котором было принято решение от 20.10.2004г. № 242.

Отчет по данной проверке был направлен также письмом от 21.10.2004 № 500 в прокуратуру Тверской области для рассмотрения и принятия решения в соответствии с законом по выявленным в г. Ржеве и Калининском районе Тверской области фактам незаконных расходов за счет субвенций из областного бюджета Тверской области в сумме 3247,1 тыс. руб. на предоставление субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг по ведомственному жилому фонду в связи с постановлением Администрации Тверской области от 27.06.2003г. № 207-па «О предоставлении гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг», которое не соответствует статье 15-4 закона Российской Федерации «Об основах федеральной жилищной политики», пункту 5 постановления Правительства РФ от 02.08.1999г. № 887.

Прокуратурой Тверской области была проведена проверка по данному факту и в связи с тем, что постановлением Администрации Тверской области от 27.06.2003г. № 207-па «О предоставлении гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг» признано утратившим силу в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 12.01.2005г. № 1-па «Об утверждении положения о предоставлении гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг», принято решение меры прокурорского реагирования не применять, о чем сообщено в письме от 22.02.2005 № 7-7-37-04.

8. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области на приобретение дорожной техники и другого имущества, необходимого для функционирования автомобильных дорог, относящихся к собственности Тверской области, в 2003 году в государственном учреждении Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (п. 14 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Объектом проверки являлось государственное учреждение «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (ГУ «Дирекция ТДФ», Дирекция ТДФ, Дирекция), расположенное в г. Твери.

В выводах по результатам проверки отмечены такие нарушения, как:

- несоответствие некоторым положениям устава Дирекции ст. 42 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 15 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-30 «Об управлении государственным имуществом Тверской области»;

- несоответствие фактически закупленного оборудования и техники перечню, предусмотренному Дирекцией при бюджетном планировании на 2004 год;

- в нарушение Указа Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» вся приобретенная в 2003 году за счет средств областного бюджета Тверской области дорожная техника и другое имущество, закуплено без конкурсов и торгов, и в основном без заключения договоров купли-продажи;

- в нарушение статьи 71 Бюджетного кодекса РФ, а также «Положения об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области», утвержденного постановлением Губернатора от 28.06.2000 № 302, шесть единиц из двенадцати приобретенной в 2003 году техники на общую сумму **7573,04 тыс. руб.** (91% от общих затрат на технику), приобретены Дирекцией без заключения государственных контрактов и не на конкурсной основе;

- использование в течение 8 месяцев автобуса VOLVO, приобретенного Дирекцией ТДФ за счет средств областного бюджета Тверской области по статье «Приобретение дорожной техники...», не на цели дорожного хозяйства привело к **потере средств областного бюджета в сумме 292,7 тыс. руб.** в виде неполученной арендной платы, и **незаконных** расходов на оплату труда водителя и приобретение топлива в сумме **66,8 тыс. руб.**;

- использование средств областного бюджета Тверской области в сумме **5289,0 тыс. руб.** на приобретение автобуса VOLVO (4987 тыс. руб.) и легкового автомобиля ГАЗ 3201 (Волга – 302,04 тыс. руб.) является **неэффективным**, т.к. данные затраты положительно не повлияли на повышение качества и уровень содержания автомобильных дорог области;

- значительная часть приобретенной в 2003 году техники и оборудования на сумму 2448,34 тыс. руб., являющегося **государственным имуществом**, **использовались** сторонними организациями **незаконно и необоснованно на безвозмездной** основе, а именно в силу ничтожности договоров аренды, а также в связи с отсутствием документов на передачу сторонним организациям, и документов, обосновывающих эту передачу.

Отчет о проведенном контрольном мероприятии направлен в Законодательное Собрание Тверской области, который рассмотрен на заседании

постоянного Комитета по экономике, аграрной и промышленной политике. Данным комитетом принято решение от 22.11.2004 № 264.

По результатам проверки в Администрацию Тверской области и Директору ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» направлены представления контрольно-счетной палаты, в которых предлагалось:

- принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой,
- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях,
- не допускать при исполнении сметы доходов и расходов незаконного и неэффективного использования бюджетных средств.

9. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2003 году и 1 квартале 2004 года Главному управлению по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям в Тверской области (п. 15 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Объекты проверки: Главное управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям в Тверской области, департамент финансов Тверской области.

В результате проведения проверки сделаны следующие выводы:

Финансирование расходов ГУ ГОЧС в 2003 году по всем подразделам составило 25201,0 тыс. руб. или было осуществлено в среднем на 76,0 % от доведенных до ГУ ГОЧС бюджетных ассигнований.

В 2003 году главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Тверской области решения о введении режима сокращения расходов бюджета не принимала. Следовательно, департамент финансов Тверской области, сократив финансирование ГУ ГОЧС по подразделам 0103, 1302, 1303, 0707 более чем на 15% от объемов ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью, нарушил требования статей 229, 233, 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Финансирование деятельности структурного подразделения ГУ ГОЧС (медицинского склада в пос. Мирный Торжокского района) за счет средств областного бюджета с подраздела 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти» является неправомерным. **Незаконное использование бюджетных средств в 2003 году эти цели составило 1561 тыс. руб., в первом квартале 2004 года 354,2 тыс. рублей.**

Выделение в 2003 году и использование ГУ ГОЧС ассигнований в сумме **120,0 тыс. руб.** с подраздела 0602 «Разработка перспективных технологий и приоритетных направлений научно-технического прогресса» на организацию и проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ **незаконно**, так как Федеральным законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» определено что, организация проведения научных исследований в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций отнесена к полномочиям Правительства Российской Федерации.

Расходы ГУ ГОЧС по приобретению у ООО «Форум Тверь» АТС НИСОМ 330Н в сумме **1999,9 тыс. руб.** являются **незаконным** использованием бюджетных средств, так как отбор поставщика оборудования произведен методом котировки цен, без проведения конкурса, что привело к нарушению требований Бюджетного

кодекса Российской Федерации и Указа Президента Российской Федерации от 08.04.1997г. № 305.

Расходы ГУ ГОЧС в 2003 году с подраздела 1303 «Гражданская оборона» по оплате услуг Тверского областного аэроспортивного клуба РОСТО по обнаружению очагов лесоторфяных пожаров в сумме **13,0 тыс. руб.** является **нецелевым** использованием бюджетных средств.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона «О гражданской обороне» под гражданской обороной понимается система мероприятий по подготовке к защите и по защите населения, материальных и культурных ценностей на территории Российской Федерации от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий.

Кассовые расходы, произведенные в 2003 году ГУ ГОЧС за счет средств подраздела 2301 «Мобилизационная подготовка экономики» областного бюджета в сумме **2362,9 тыс. руб.**, являются **незаконным** использованием бюджетных средств, так как законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» получателем и распорядителем средств в сумме 4000,0 тыс. руб. по подразделу 2301 «Мобилизационная подготовка экономики» был определен департамент финансов Тверской области.

Расходы ГУ ГОЧС в 2003 году за счет средств подраздела 2301 «Мобилизационная подготовка экономики» по оплате ремонтных работ на объекте «склад в пос. Новомелково» в сумме 967,0 тыс. руб. являются незаконным использованием бюджетных средств, так как осуществлены с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Указа Президента РФ от 08.04.1997г. № 305 (перекрываются общей суммой незаконных расходов с подраздела 2301).

Расходы по приобретению ГУ ГОЧС оргтехники в декабре 2003 года у ООО «Крона» г. Торжок в сумме **97,8 тыс. руб.** являются **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

Приобретенное оборудование по стоимостному критерию (более 50 МРОТ) является основными средствами и в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 11.12.2002г. № 127н, должны осуществляться за счет средств по статье экономической классификации расходов 200000 «Капитальные расходы».

Финансирование расходов ГУ ГОЧС по подразделу 2301 в 2003 году осуществлялось исключительно по статье экономической классификации 111040 «Прочие текущие расходы».

Содержание за счет средств областного бюджета с подраздела 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти» трех единиц государственных служащих в структурном подразделении ГУ ГОЧС - медицинский склад пос. Мирный Торжокского района **незаконно**.

В соответствии со статьей 2 закона Тверской области «О государственной службе Тверской области» к государственной службе относится исполнение должностных обязанностей лицами, занимающими государственные должности категории «Б» и «В» в органах законодательной (представительной) и исполнительной государственной власти, в избирательной комиссии Тверской области, а также иных государственных органах, образуемых в соответствии с Уставом и законами области. ГУ ГОЧС не относится к исполнительным органам государственной власти Тверской области.

Расходы за счет средств областного бюджета по выплате заработной платы за совмещение гражданским персоналом ГУ ГОЧС вакантных должностей военнослужащих в 2003 году в сумме **14,6 тыс. руб.** и в 2004 году в сумме **2,0 тыс. руб.** являются **нецелевым** использованием бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 4 приказа Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 07.08.2001г. № 349 «О комплектовании вакантных должностей военнослужащих гражданским персоналом» расходы по оплате труда гражданского персонала на период исполнения ими обязанностей по вакантным должностям военнослужащих необходимо производить за счет средств, предназначенных для выплаты денежного довольствия военнослужащих, т.е. за счет средств федерального бюджета.

По итогам проверки направлены представления Администрации Тверской области, департаменту финансов Тверской области и в Главное управление ГО и ЧС в Тверской области.

Администрации Тверской области предложено:

1) Положение о Главном управлении по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 30.09.03 г. № 333-па, привести в соответствие с Федеральным законом от 21.12.94 г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и приказом МЧС Российской Федерации от 06.08.04 г. № 372 «Об утверждении Положения о территориальном органе Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – органе, специально уполномоченным решать задачи гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций по субъекту Российской Федерации»;

2) Принять меры по обеспечению ГУ ГОЧС аварийно-спасательными средствами, имуществом и техникой, содержащихся за счет средств областного бюджета, до утвержденных норм;

3) Принять меры ответственности к лицам, допустившим нарушения, выявленные в ходе настоящей проверки контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области;

4) Принять меры по устранению других нарушений, выявленных в ходе проведения данной проверки.

Департаменту финансов Тверской области предложено:

1) финансирование распорядителей и получателей бюджетных средств, в том числе и ГУ ГОЧС, осуществлять в соответствии с утвержденной бюджетной росписью с учетом предельных изменений бюджетных ассигнований для распорядителей и получателей бюджетных средств, определенных статьей 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2) финансирование распорядителей и получателей бюджетных средств осуществлять в строгом соответствии с требованиями статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей принцип адресности и целевого характера бюджетных средств.

3) в соответствии со статьей 231 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществить блокировку расходов ГУ ГОЧС в процессе исполнения бюджета в 2004 году в сумме 127,4 тыс. руб. в связи с выявленными в ходе

настоящей проверки фактами нецелевого использования средств областного бюджета.

Главному управлению ГОЧС Тверской области было предложено:

1) Положение о Главном управлении по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2003г. № 333-па, привести в соответствие с Федеральным законом от 21.12.1994г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и приказом МЧС Российской Федерации от 06.08.2004г. № 372 «Об утверждении Положения о территориальном органе Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – органе, специально уполномоченным решать задачи гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций по субъекту Российской Федерации»;

2) финансово-хозяйственную деятельность ГУ ГОЧС осуществлять в строгом соответствии с бюджетным законодательством, приказами МЧС Российской Федерации, нормативными правовыми актами Тверской области.

3) дебиторскую задолженность за НИИ «Росковерсвзрывцентр» в сумме 8,9 тыс. руб. списать в установленном порядке как имеющую истекший срок исковой давности;

4) принять меры ответственности к лицам, допустившим нарушения, выявленные в ходе настоящей проверки.

10. Проверка эффективности управления государственными унитарными предприятиями Тверской области в части обеспечения поступления части прибыли указанных предприятий в областной бюджет Тверской области в 2003 году (п. 16 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Проверка была проведена в комитете по управлению имуществом Тверской области, департаменте транспорта и связи Тверской области, департаменте жилищно-коммунального и газового хозяйства, государственных предприятиях - «Осташковское дорожно-строительное управление-2» и «Осташковское дорожное ремонтно-строительное управление».

По итогам проверки сделаны следующие выводы.

Фактически управление государственными унитарными предприятиями Тверской области в части обеспечения поступления части прибыли указанных предприятий в областной бюджет Тверской области в 2003 году **не может быть признано эффективным** по следующим обстоятельствам:

а) объем части прибыли, перечисленный предприятиями в областной бюджет в 2003 году, составил 3 564,9 тыс. рублей, что составляет 44% от бюджетных назначений;

б) областной бюджет в 2003 году **недополучил доходов** в объеме **4 998,6 тыс. рублей**, или 2,3 % от общей суммы (220 509 тыс. рублей) запланированных доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности, и от деятельности государственных предприятий.

Также в ходе проверки выявлено следующее:

1) несмотря на то, что федеральными и региональными правовыми актами по управлению государственными унитарными предприятиями определены основные полномочия и функции органов исполнительной власти области:

- в Положениях о департаменте транспорта и связи Тверской области и о департаменте жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, утвержденных Администрацией Тверской области, не четко прописаны функций в части координации и регулирования деятельности предприятий,

- Положение о Комитете по управлению имуществом Тверской области не отвечает требованиям закона области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в части определения конкретных функций Комитета по координации и регулированию деятельности предприятий,

- Постановление Администрации Тверской области от 18.11.2003г. № 395-па «Об установлении подведомственности государственных унитарных предприятий Тверской области и государственных учреждений Тверской области отраслевым органам исполнительной власти» распространяется только на 55 предприятий из 105 включенных в реестр на конец 2003 года.

2) До сих пор не принято большинство нормативных правовых актов, регулирующих процесс управления государственными предприятиями, предусмотренных законом Тверской области от 09.04.2002г. № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области»:

- Порядок назначения, аттестации и увольнения руководителей ГУПов,

- Порядок создания, реорганизации и ликвидации ГУПов,

- Порядок утверждения уставов ГУПов,

- Порядок утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности ГУПов,

- Порядок заключения трудовых договоров с руководителями.

3) Вопреки требованиям ст. 38 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» не утверждена Методика анализа эффективности использования областной собственности.

4) В области отсутствует Положение о ведении реестра показателей экономической эффективности деятельности унитарных предприятий, в котором должны быть определены цели и задачи использования реестра, основные показатели реестра, функции и распределение обязанностей в области получения, обработки и анализа показателей деятельности предприятий между государственными органами власти, а также порядок контроля и отчетности.

5) Используемая форма показателей сводного плана финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий Тверской области на 2003 год, разработанная Комитетом по управлению имуществом Тверской области, не была должным образом утверждена. Фактически вся работа со сводным планом была возложена на Комитет, а отраслевые органы власти области не принимали непосредственного участия в работе с предприятиями при составлении сводного плана. Отсюда показатели сводного плана не были доведены до предприятий и отраслевыми органами власти области не осуществлялся контроль за поступлением в областной бюджет части прибыли предприятий в 2003 году.

6) В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и постановления Губернатора Тверской области «Об отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей

Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ» руководители ряда предприятий не представили в Комитет по управлению имуществом и отраслевые органы исполнительной власти отчеты о деятельности предприятий за 2003 год.

7) Большинство представленных в Комитет отчетов руководителей за 2003 год не содержат полной информации, утвержденной Постановлением Губернатора Тверской области «Об отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ». Во всех докладах руководителей предприятий отсутствует информация о достижении утвержденных основных экономических показателей деятельности предприятия, данные о ходе выполнения программы (бизнес-плана), информации обо всех обстоятельствах, которые угрожают деятельности предприятия и его финансовому положению, программы деятельности предприятия на очередной год.

8) В соответствии с законом Тверской области от 1 ноября 2002 г. №185-ОЗ-2 «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Тверской области, перечисляемой в областной бюджет Тверской области» сумма части прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет, предприятиями определялась как 20 процентов от фактического показателя «Чистая прибыль» за соответствующий период. Поэтому в сводный план финансово-хозяйственной деятельности предприятий включен показатель «Чистая прибыль (убыток)». Однако, начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 год, в связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н, показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» для отражения в отчете о прибылях и убытках исчисляется иначе, чем определено в вышеназванном законе. Поэтому, предприятия для определения суммы части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, при применении закона Тверской области «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Тверской области, перечисляемой в областной бюджет Тверской области» начиная с отчетности за 2003 год не должны были использовать показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», отраженный в бухгалтерском отчете о прибылях и убытках (форма №2) за 2003 год.

9) Выявлен факт нарушения требований закона Тверской области «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Тверской области, перечисляемой в областной бюджет Тверской области» руководителем предприятия «Тверьоблстройзаказчик» (Калабин А.Н.), которым за счет чистой прибыли произведена оплата дополнительных отпусков и материальной помощи, что привело к уменьшению суммы прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, на **81 тыс. рублей**, что было признано **незаконным** использованием бюджетных средств.

Отчет по проверке был рассмотрен комитетом по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области и принято решение от 20.10.2004 №241.

По результатам проверки в Администрацию Тверской области направлено представление, содержащее 10 предложений для принятия соответствующих мер:

1. Для повышения эффективности управления государственными унитарными предприятиями Тверской области:

1.1. определить в Положениях об органах исполнительной власти Тверской области и Комитете по управлению имуществом Тверской области конкретные полномочия и функции по регулированию и контролю за деятельностью предприятий в соответствии с требованиями закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области»,

1.2. по всем предприятиям, включенным в реестр, определить подведомственность отраслевым органам власти Тверской области в соответствии с требованиями ст. 12 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области»,

1.3. выполнить требования закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в части формирования нормативной базы управления государственными предприятиями Тверской области,

1.4. рассмотреть вопрос по совершенствованию нормативно-правовой базы с целью повышения эффективности управления государственными унитарными предприятиями Тверской области в части обеспечения поступления части прибыли предприятий в областной бюджет Тверской области.

2. С целью усиления контроля за деятельностью предприятий и их руководителей целесообразно:

2.1. утвердить Положение о ведении реестра показателей экономической эффективности деятельности унитарных предприятий, в котором определить цели и задачи использования реестра, основные показатели реестра, функции и распределение обязанностей в области получения, обработки и анализа показателей деятельности предприятий между государственными органами власти, а также порядок контроля и отчетности,

2.2. утвердить форму сводного плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных предприятий Тверской области,

2.3. доработать форму отчета и доклада руководителя государственного унитарного предприятия с целью включения раздела о расчете части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет,

2.4. установить требование об обязательном направлении отчетов и докладов руководителей в комитет по управлению имуществом и отраслевые органы власти Тверской области.

3. Обеспечить разъяснение применения закона Тверской области «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Тверской области, перечисляемой в областной бюджет Тверской области» в части расчета прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, в связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

4. Рассмотреть вопрос включения в доходную часть областного бюджета недоимку по уплате государственными унитарными предприятиями Тверской области части прибыли, подлежащей уплате в областной бюджет в соответствии с законом Тверской области «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Тверской области, перечисляемой в областной бюджет Тверской области».

По результатам проверки органами государственной власти Тверской области реализовано 6 предложений КСП.

11. Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год (п. 17 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Объектами внешней проверки были:

- департамент финансов Тверской области,
- департамент государственного заказа Тверской области,
- департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области.

Выводы по результатам проверки по доходам в основном касались несоответствия данных по налоговым доходам отчета об исполнении областного бюджета Тверской области в 2003 году данным Управления федерального казначейства по Тверской области. В отчете данные по налоговым доходам меньше на 4 302,7 тыс. руб. Расхождения выявлены:

- по коду БК 1010102 на сумму «- 4214,8 тыс. руб.»;
- по коду БК 1020101 на сумму «0,6 тыс. руб.»;
- по коду БК 1020432 на сумму «63,8 тыс. руб.»;
- по коду БК 1040200 на сумму «-150, 5 тыс. руб.»;
- по коду БК 1400315 на сумму «-1,8 тыс. руб.».

Уменьшение налоговых доходов по кодам БК 1010102 и 1040200 связано с отражением в бюджетном учете сумм возврата ранее выданных инвестиционных налоговых кредитов (ИНК).

В соответствии с пунктом 16 «Инструкции о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 1999 г. № 91н, если соответствующими законами или иными нормативными правовыми актами плательщикам предоставлены льготы, отсрочки (рассрочки) по уплате налогов (сборов) и иных обязательных платежей, налоговый кредит, налоговый инвестиционный кредит по платежам в какой либо из уровней бюджетов, то размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов (сборов) и иных обязательных платежей в бюджет полностью учитывается в доходах соответствующего бюджета.

Уменьшение налоговых доходов при возврате инвестиционного налогового кредита данной инструкцией не предусмотрено. Поэтому уменьшение налоговых доходов по кодам БК 1010102 и 1040200 на суммы возврата инвестиционного налогового кредита, произведенное департаментом финансов Тверской области, является не правомерным.

Уменьшение налоговых доходов по коду БК 1400315 произведено департаментом финансов Тверской области за счет возврата 1,8 тыс. руб. ошибочно перечисленной на счет областного бюджета в 2002 году ЗАО «Сезам».

Согласно пункту 6 статьи 9 Налогового кодекса РФ департамент финансов является участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, только при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов. Осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне

взысканных сумм налогов возложено на налоговые органы статьей 32 Налогового кодекса РФ.

Выводы.

В связи с неправильным отражением в бухгалтерском учете сумм возврата инвестиционных налоговых кредитов необоснованно:

- **занижены на 4214,8 тыс. руб.** доходы от поступлений налога на прибыль предприятий и организаций областного бюджета Тверской области;
- **занижены на 150,5 тыс. руб.** доходы от поступлений налога на имущество предприятий.

Оценка итогов исполнения доходной части областного бюджета Тверской области в 2003 году

В целом доходная часть областного бюджета Тверской области за 2003 год исполнена по сравнению с годовыми назначениями на 86,7%.

Налоговые доходы за 2003 год исполнены по сравнению с годовыми назначениями на 75,0%. Недовыполнение составило 1 484 572 тыс. руб.

В заключении контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 15.09.2003г. № 273 на законопроект Тверской области «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области от 27.12.2002г. №90-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», предусматривающем увеличение прогноза доходной части областного бюджета Тверской области на 2003 год на 1341388 тыс. рублей, в том числе увеличение налоговых доходов на 1143401 тыс. руб., данное увеличение было признано чрезвычайно оптимистичным.

По итогам оперативного контроля исполнения областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2003 года (аналитическая записка от 04.12.2003г. №394) контрольно-счетной палатой было констатировано снижение объема поступлений налоговых доходов бюджета более 10% от годовых назначений. В соответствии со статьей 230 Бюджетного кодекса Российской Федерации было предложено внести изменения в закон Тверской области от 27.12.2002 № 90-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» для приведения прогноза по налоговым доходам к реальным значениям.

Такой низкий процент исполнения по налоговым доходам доходной части областного бюджета 2003 года (75,0 %) объясняется в основном с необоснованным увеличением налоговых доходов на 1 143 401 тыс. руб. при внесении изменений в областной бюджет.

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

По результатам проверки установлена сумма, которая в нарушение п.2 ст. 42 и п. 3 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, **не учтена в доходах** областного бюджета Тверской области в 2003 году. Эта сумма по состоянию на 01.01.2004г. составила **269387 тыс. руб.** (кассовое исполнение) по данным сводного отчета департамента финансов Тверской области по форме 4 по ОКУД «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам», утвержденной Приказом Минфина РФ от 15 июня 2000г. № 54н «Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью.

По результатам проверки доходной части областного бюджета был сделан вывод о том, что в отчете не отражены доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 269387 тыс. рублей.

Межбюджетные отношения

Проверкой в департаменте финансов Тверской области в части межбюджетных отношений установлено, что в 2003 году в целом дотация на финансовую поддержку бюджетов муниципальных образований предоставлена бюджетам муниципальных образований:

- в денежной форме в сумме 975524 тыс. руб., или 57,6% от общего объема финансирования;
- по взаимным расчетам с бюджетами муниципальных образований, принявших решение о централизации дотации на приобретение топлива в сумме 388887,4 тыс. руб., или на 23,0% от общего объема финансирования;
- путем проведения зачетов задолженности по ссудам, полученным муниципалитетами из областного бюджета, в сумме 328524,8 тыс. руб., или на 19,4% от общего объема финансирования.

Необходимо отметить, что в 2003 году структура исполнения дотации изменилась по сравнению с 2002 годом: уменьшилась доля финансирования в денежной форме (с 66% до 57,6%), и возросла доля финансирования, приходящаяся на зачеты задолженности по бюджетным ссудам (с 9,2% до 19,4%).

Возможность финансирования расходов путем проведения зачета денежных средств предусмотрена статьей 235 Бюджетного кодекса при наличии порядка проведения зачета, определенного органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации. В Тверской области такой порядок был утвержден постановлением Администрации Тверской области от 09.12.2003г. № 405-па «Об утверждении порядка проведения зачета денежных средств по встречным обязательствам между областным бюджетом Тверской области и получателем бюджетных средств».

Выборочная проверка соответствия проведенных по муниципальным образованиям зачетов дотации в счет задолженности по бюджетным ссудам требованиям статьи 235 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку, показала, что в 2003 году муниципальному образованию г. Тверь было зачтено дотации в счёт ссуд на общую сумму 196 296 тыс. рублей, или 93,5% от общей суммы полученной дотации, г.Вышнему Волочку - 180 тыс. руб., или 0,6 % от общей суммы дотации, с нарушением статьи 235 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку на даты проведения зачетов отсутствовали акты сверки взаимной задолженности и утвержденный порядок проведения зачетов.

Исполнение дотации на выравнивание минимальной бюджетной обеспеченности в целом составило: за I квартал – 29,9% от годовой суммы бюджетных назначений, за II квартал – 19,3%, за III квартал – 9,9%, за IV квартал – 40,9%. Семи муниципальным образованиям (г.В.Волочек, г.Кимры, г.Тверь, Бежецкий район, Кашинский район, Конаковский район, Удомельский район) в 4 квартале 2003 года было предоставлено от 45,2% (Конаковский район) до 93,5% (г. Тверь) причитающейся им годовой суммы дотации. Это было связано с увеличением назначений по дотации при внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» 30 сентября 2003 года, в результате чего в IV квартале 2004 года путем зачёта было произведено

значительное финансирование дотации указанным муниципальным образованиям в пределах задолженности по бюджетным ссудам на 01.10.2003г. и неисполненных лимитов бюджетных обязательств по дотации.

Проверка финансирования, законности и целевого использования в 2003 году средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Переселение граждан Тверской области из ветхого аварийного жилищного фонда» на 2003-2010 годы, входящей в состав областной целевой программы «Жилище» на 2003-2010 годы была произведена в департаменте финансов Тверской области и департаменте жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области.

В ходе проверки было установлено, что в нарушение статей 220, 223 Бюджетного кодекса РФ, статьи 60 закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» и пункта 5 Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1999г. № 15н, в 2003 году бюджетные ассигнования по подразделу 2101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» целевой статье 746 ОЦП «Жилище» виду расходов 290 «Целевые субсидии и субвенции» в сумме 30000 тыс. руб. (71,4%) и по подразделу 2103 «Мероприятия в области регионального развития» целевой статье 633 Федеральная целевая программа «Жилище» на 2002-2010г.г. виду расходов 756 «Подпрограмма «Переселение граждан Российской Федерации из ветхого и аварийного жилищного фонда» в сумме 12000 тыс. руб. (28,6%) и лимиты бюджетных обязательств департаментом финансов Тверской области не утверждались и до муниципальных образований, которым Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» предусмотрены субвенции на реализацию Подпрограммы, не доводились.

В нарушение статьи 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и пункта 2 статьи 234 Бюджетного кодекса РФ департамент финансов Тверской области на реализацию подпрограммы «Переселение граждан Тверской области из ветхого аварийного жилищного фонда» на 2003-2010 годы областной целевой программы «Жилище»:

- предоставил субвенции больше утвержденной Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» суммы: по муниципальному образованию Бологовского района - на **4830 тыс. руб.**, или на 74,3%; муниципальному образованию г. Кимры - на **420 тыс. руб.**, или на 100%, г. Ржева - на 7000 тыс. руб., или на 100%;

- предоставил субвенции муниципальным образованиям меньше утвержденной законом суммы: по г. Твери - на **8240 тыс. руб.**, или на 67%; по г. Вышнему-Волочку – на **1370 тыс. руб.**, или на 29,1%; по муниципальному образованию «Осташков» - на **3580 тыс. руб.**, или на 41,7%;

- предоставил субвенцию муниципальному образованию Жарковского района меньше утвержденной законом суммы на 1900 тыс. руб., или на 76%, т.к. в этом муниципальном образовании был перевыполнен на 52% программный показатель по площади жилищного фонда, необходимой для переселения граждан, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 18.03.2003г. № 68-па, и на 93,5 % выполнило этот показатель, предусмотренный по подпрограмме.

Указанные отклонения от назначений по Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» связаны, прежде всего, с тем, что заказчиками-муниципальными образованиями г. Ржева и Бологовского района были заключены дополнительные соглашения с Госстроем РФ и Администрацией Тверской области на финансирование из федерального бюджета, которое не было учтено при внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год».

Проверка обоснованности кредиторской задолженности по закупкам твердого, жидкого топлива и оплате природного газа по состоянию на 01.01.2004г. проводилась в департаменте финансов Тверской области и департаменте государственного заказа Тверской области.

В результате проверки было установлено, что в нарушение статей 220, 223 Бюджетного кодекса РФ, статьи 60 закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» и пункта 5 Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1999г. № 15н, в 2003 году бюджетные ассигнования по подразделу 1202 «Коммунальное хозяйство» целевой статье 311 «Государственная поддержка коммунального хозяйства субъектов Российской Федерации» виду расходов 290 «Целевые субсидии и субвенции» в сумме 561109 тыс. руб. и по целевой статье 737 «Областная целевая программа (ОЦП) «Топливо» виду расходов 290 «Целевые субсидии и субвенции» в сумме 30874 тыс. руб., а также лимиты бюджетных обязательств департаментом финансов Тверской области не утверждались и до департамента государственного заказа Тверской области не доводились.

Изменения ассигнований по Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» в редакции от 30.09.2003г. были доведены до департамента государственного заказа Тверской области и муниципальных образований уведомлениями департамента финансов Тверской области об изменении бюджетных ассигнований на 2003 год.

Всего в 2003 году поставки твердого и жидкого топлива и оплата природного газа из областного бюджета должны были осуществиться в сумме 419762 тыс. руб., в том числе:

- за счет доходов, фактически переданных муниципальными образованиями в областной бюджет по коду доходов 3020300 в сумме 388 887,4 тыс. руб.;
- за счет средств областного бюджета на оказание государственной поддержки в рамках ОЦП «Топливо» - 30 874 тыс. руб.

Доходы областного бюджета по коду доходов 3020300 «Средства, получаемые по взаимным расчетам из бюджетов муниципальных образований на целевое финансирование централизованных мероприятий по закупке твердого и жидкого топлива и оплате природного газа для нужд жилищно-коммунального хозяйства и муниципальных бюджетных учреждений» были исполнены путем зачёта дотации, причитающейся бюджетам муниципальных образований, в сумме 388 887,4 тыс. руб., или 98,4% от утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» назначений.

При финансировании расходов областного бюджета департамент финансов Тверской области не обеспечивал необходимое целевое направление средств, переданных местными бюджетами по коду доходов 3020300 «Средства, получаемые по взаимным расчетам из бюджетов муниципальных образований на

целевое финансирование централизованных мероприятий по закупке твердого и жидкого топлива и оплате природного газа для нужд жилищно-коммунального хозяйства и муниципальных бюджетных учреждений».

Департаментом финансов Тверской области доходы местных бюджетов (388 887,4 тыс. руб.) были направлены департаменту государственного заказа Тверской области в 1 квартале 2003 года на финансирование централизованных поставок топлива в 2003 году в сумме 143632 тыс. руб. (до внесения изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» о погашении кредиторской задолженности за 2002 год), во 2-4 кварталах 2003 года - 133919,4 тыс. руб. – через казначейство оплата с лицевого счета департамента государственного заказа Тверской области по поставке топлива в 2003 году. Всего департаментом финансов Тверской области финансирование поставок топлива в 2003 году было осуществлено в сумме 277551,4 тыс. руб., или на 111336,6 тыс. руб. меньше, чем доходы, централизованные местными бюджетами по коду доходов 3020300.

В нарушение статей 35 и 38 Бюджетного кодекса РФ и статей 9, 14, 15 и 20 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» департамент финансов Тверской области направил **не по целевому назначению** доходы местных бюджетов в сумме **111336,6 тыс. руб.**

На основании первичных документов в департаменте государственного заказа Тверской области было установлено, что на погашение кредиторской задолженности за поставленное топливо в 2002 году было направлено 171604,4 тыс. руб., что на 5516,4 тыс. руб. больше утвержденного статьей 20 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» в редакции закона от 30.09.2003г. 73-ЗО.

В нарушение статьи 20 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» департамент государственного заказа Тверской области:

- на **5516,4 тыс. руб.** (171604,4-166088) превысил оплату кредиторской задолженности, утвержденной Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», что является **нецелевым** использованием бюджетных средств;
- по 14 муниципальным образованиям оплатил поставщикам кредиторскую задолженность по поставленному в 2002 году топливу на 27637,1 тыс. руб. (16,6%) меньше, чем утверждено Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год»;
- по другим 17 муниципальным образованиям оплатил имеющуюся кредиторскую задолженность на 01.01.2003г. сверх, утвержденной в Законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год».

В приложении № 5 к Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» в редакции от 01.07.2003г. средства областного бюджета в сумме 166088 тыс. руб. распределены по муниципальным образованиям Тверской области. Приложение № 6 к проекту Закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год», составленное в соответствии с вышеуказанным приложением № 5 к Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», не имеет подтверждения в виде соответствующего отчета от департамента государственного заказа Тверской области, который осуществлял данные виды

расходов по целевой статье 311 путем оплаты задолженности перед поставщиками топлива.

По первичным документам департамента государственного заказа Тверской области расходы областного бюджета на погашение кредиторской задолженности поставщикам за поставленное в 2002 году топливо составили 171604,4 тыс. руб., а в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год – 145783 тыс. руб., т.е. на **25821,4 тыс. руб.** в отчете отражено меньше. **В приложении № 6 к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год» отчет недостоверен и в разрезе муниципальных образований.** Так, в приложении № 6 к отчету кассовое исполнение департамента государственного заказа Тверской области расходов областного бюджета по погашению кредиторской задолженности перед поставщиками по 18 муниципальным образованиям указано неверно: по Бельскому району – 1075 тыс. руб. вместо проплаченных 2048,5 тыс. руб.; по Весьегонскому району - 696 тыс. руб. вместо 1614,3 тыс. руб.; по Калининскому району - 3816 тыс. руб. вместо 6566,3 тыс. руб.; по Торопецкому району - 1348 тыс. руб. вместо 10933,4 тыс. руб. Отчет департамента государственного заказа Тверской области об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2003 год по форме 2 представлен без разбивки по муниципальным образованиям.

В нарушение статьи 38 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» департамент финансов Тверской области произвел **незаконное** направление средств областного бюджета на расходы по централизованной закупке топлива по областной целевой программе «Топливо» в сумме **29568,8 тыс. руб.**, а департамент государственного заказа Тверской области незаконно использовал эти средства, т.к. программа не была утверждена Законодательным Собранием Тверской области на начало ее финансирования и в течение всего 2003 года.

Всего в 2003 году кассовые расходы департамента государственного заказа Тверской области по финансированию централизованных мероприятий по закупке твердого и жидкого топлива и оплате природного газа составили 481011,2 тыс. руб., в том числе по целевым статьям в отчете об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам за 2003 год по форме 2, представленным в департамент финансов Тверской области:

- 737 ОЦП «Топливо» - в сумме 29568,8 тыс. руб., или 100% от полученного финансирования;
- 311 «Государственная поддержка коммунального хозяйства субъектов Российской Федерации» в сумме 451442,4 тыс. руб., из них:
- 2286,6 тыс. руб. – за счет возвращенных бюджетных средств ООО «Снабсбытцентр» в январе 2003 года;
- 171604,4 тыс. руб. – погашение кредиторской задолженности департамента государственного заказа Тверской области за 2002 год перед поставщиками;
- 277551,4 тыс. руб. – оплата централизованных поставок топлива в 2003 году.

В свою очередь, кассовые расходы департамента государственного заказа Тверской области за централизованно поставленное в 2003 году топливо и газ составили – 307120,2 тыс. руб. из них:

- 29568,8 тыс. руб. - за счет средств на областную целевую программу «Топливо»;
- 276556,4 тыс. руб. - за счет доходов, переданных муниципальными образованиями в областной бюджет в 2003 году;

- 995 тыс. руб. за счет доходов, переданных муниципальными образованиями в областной бюджет в 2003 году, оплачена стоимость поставленного в 2002 году природного газа сверх доходов, переданных муниципальными образованиями в областной бюджет в 2002 году на основании решений Собраний Депутатов Вышневолоцкого района от 02.04.2003г. № 165 и Рамешковского района от 28.03.2003г. № 132, в том числе:

- 800 тыс. руб. по Вышневолоцкому району;
- 195 тыс. руб. по Рамешковскому району.

Расходы в сумме **995 тыс. руб.** произведены в нарушении статей 14, 15, 19 и 20 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», то есть являются **нецелевыми** расходами областного бюджета.

В 2003 году поставщиками централизованно через департамент государственного заказа Тверской области было поставлено муниципальным образованиям Тверской области жидкого и твердого топлива и природного газа на общую сумму 574280,3 тыс. руб., что на **154518,3 тыс. руб.**, или 36,8% больше предусмотренных законом и переданных из местных бюджетов источников финансирования, что является **незаконно принятыми бюджетными обязательствами** департамента государственного заказа Тверской области.

Стоимость поставленного в 2003 году поставщиками топлива, не оплаченная департаментом государственного заказа Тверской области за 2003 год, т.е. кредиторская задолженность, составила на 01.01.2004г. 268155,1 тыс. руб.. Причиной этой образовавшейся у департамента государственного заказа Тверской области за 2003 год кредиторской задолженности стали:

- незаконно принятые департаментом государственного заказа Тверской области обязательства по поставкам топлива 17-ти муниципальным образованиям в сумме 170335,8 тыс. руб., но частично оплаченные за счет средств, переданных в областной бюджет другими 14-ю муниципальными образованиями в сумме 14512,3 тыс. руб.;
- средства в сумме 111336,6 тыс. руб., переданные из бюджетов муниципальных образований в областной бюджет, но направленные не по целевому назначению;
- оплаченная в сумме 995 тыс. руб. стоимость поставленного в 2002 году природного газа сверх доходов, переданных муниципальными образованиями в областной бюджет в 2002 году, за счет доходов, переданных муниципальными образованиями в областной бюджет в 2003 году.

Таким образом, по поставкам топлива за 2003 год необоснованная кредиторская задолженность департамента государственного заказа Тверской области на 01.01.2004г. составила 155513,3 тыс. рублей.

Обоснованной на 01.01.2004г. можно признать кредиторскую задолженность департамента государственного заказа Тверской области за поставленное в 2003 году топливо только в сумме 112641,8 тыс. руб., (1305,2+111336,6), которая возникла из-за недофинансирования его департаментом финансов Тверской области в сумме:

- 1305,3 тыс. руб. (30874-29568,8) по ОЦП «Топливо»;
- 111336,6 тыс. руб. (388888- 277551,4) из доходов, фактически переданных из бюджетов муниципальных образований в областной бюджет на централизованное приобретение топлива в 2003 году.

Справка по результатам проверки от 20.09.2004г. направлена 05.10.2004г. в департамент финансов Тверской области № 457, департамент государственного заказа Тверской области № 458.

Исполнение других субвенций муниципальным бюджетам в 2003 году

В нарушение статьи 23 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статей 229, 230 Бюджетного кодекса Российской Федерации при отсутствии решения о введении режима сокращения расходов областного бюджета Тверской области субвенции на реализацию Федерального закона «О погребении и похоронном деле» профинансированы на 959 тыс. руб., или на 24% меньше, чем утверждено бюджетом. При этом финансирование субвенции составило 3041 тыс. руб., или 58,8% от фактической потребности муниципальных образований.

В нарушение статьи 23 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» разрезе муниципальных образований при исполнении субвенций на реализацию Федерального закона «О погребении и похоронном деле» и в нарушение статьи 234 Бюджетного кодекса РФ по 29-ти муниципальным образованиям допущены различные отклонения более чем на 15% от бюджетных назначений, в т.ч. по 23-м муниципальным образованиям меньше бюджетных назначений: по Рамешковскому району – на 56,5%, Фировскому – на 50,8%; по 6-ти муниципальным образованиям - больше бюджетных назначений: по Конаковскому – на 61,7%, по Калязинскому району – на 24,6%, по Кесовогорскому району – на 25,0%, по Лесному району – на 40,0%, по Оленинскому – на 26,8%, по г. Кимры – на 23,8%. При этом финансирование субвенций в указанные муниципальные образования осуществлено в пределах фактически произведенных расходов муниципальных образований.

В нарушение статьи 23 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», статей 229, 230 Бюджетного кодекса Российской Федерации субвенции на реализацию Закона Российской Федерации «О донорстве крови и ее компонентов» по предоставлению льгот гражданам, награжденным знаком «Почетный донор» в части бесплатного проезда и 50%-й оплаты коммунальных услуг профинансированы в размере 2340 тыс. руб., или на 61% меньше утвержденных бюджетных назначений. При этом в нарушение статьи 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации по всем муниципальным образованиям данные субвенции недофинансированы более чем на 15% от бюджетных назначений. Так, по Ржевскому району субвенции предоставлены на 83,3% меньше утвержденных в законе сумм, по г. Кимры – на 33,1% меньше. При этом по Ржевскому району финансирование субвенции произведено на 11,1% больше, чем потребность в указанных расходах согласно данным муниципального образования.

Действовавший в 2003 году Порядок финансирования за счет средств областного бюджета Тверской области расходов, связанных с предоставлением льгот, предусмотренных абзацами 7, 8 статьи 11 Закона Российской Федерации «О донорстве крови и ее компонентов», утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 29.12.2001г. № 55-па, противоречит действовавшему законодательству, а именно: пунктом 4 Порядка предусмотрено, что финансовым органам муниципальных образований перечисляются субсидии, в то время как Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» предусмотрено предоставление муниципальным образованиям

субвенций. В то же время соответствующие государственные полномочия муниципальным образованиям не были переданы.

В нарушение статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджетная классификация Российской Федерации», статей 14, 15 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» по разделу 2100 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы» в виде средств, передаваемых по взаимным расчетам, по распорядителю «департамент финансов Тверской области» произведено исполнение расходов в сумме **33556 тыс. руб.**, предусмотренных по другим разделам функциональной классификации, в том числе:

- 32537 тыс. руб., предусмотренные департаменту финансов Тверской области по подразделу 3001 «Резервные фонды» за счет резервного фонда Губернатора Тверской области;

- 1019 тыс. руб., предусмотренные Главному управлению по делам ГО и ЧС по Тверской области по подразделу 1303 «Гражданская оборона» за счет средств, предусмотренных на ликвидацию и предупреждение последствий чрезвычайных ситуаций.

Кроме того, на основании распоряжений Администрации Тверской области осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по использованию резервных фондов Администрации Тверской области для непредвиденных расходов и на предупреждение чрезвычайных ситуаций, а также финансирование расходов на их реализацию через бюджеты муниципальных образований в сумме **33556 тыс. руб.** производилось **незаконно** в нарушение положений ст. 5 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. ст. 11 и 25 Федерального закона «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

В нарушение статей 14 и 15 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» департаментом финансов Тверской области на основании распоряжения Администрации Тверской области от 05.06.2003г. № 350-ра **незаконно** были профинансированы субвенции на проведение мероприятий в области культуры в сумме **10 тыс. руб.** на проведение фестиваля духовной музыки в г. Калязине как не предусмотренные бюджетом.

В нарушение статьи 25 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», статей 229, 230 и 234 Бюджетного кодекса РФ субвенции на оплату платежей за неработающее население в Тверской территориальный фонд обязательного медицинского страхования в целом профинансированы на 60093 тыс. руб., или на 21,8% меньше утвержденных годовых бюджетных назначений, а также по 38 муниципальным образованиям субвенции недофинансированы более чем на 15% от утвержденных бюджетных назначений. Только по трем муниципальным образованиям (Конаковский, Нелидовский и Сонковский районы) исполнение субвенций составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с разделом 6 Территориальной программы государственных гарантий оказания населению Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2003 году (утв. законом Тверской области от 10.02.2003г. № 07-30) расчетная стоимость программы в части платежей на обязательное медицинское страхование

неработающего населения составляет 464300 тыс. рублей. Таким образом, в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» было заложено 59,3% расходов от их реальной потребности. Финансирование указанных расходов произведено в размере 46,4% от потребности. Причиной вышеуказанного процента финансирования явилось, во-первых, формирование бюджета ниже реальной потребности, и, во-вторых, неисполнение утвержденных бюджетных назначений.

В период внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета ТТФ ОМС за 2003 год установлено, что субвенция, предоставленная муниципальным образованиям из областного бюджета Тверской области на уплату платежей за неработающее население в Тверской территориальный фонд обязательного медицинского страхования, использована 35 муниципальными образованиями **не по целевому** назначению в сумме **17844 тыс. рублей**, так как она не была перечислена в 2003 году Тверскому территориальному фонду обязательного медицинского страхования для финансирования Программы госгарантий.

В нарушение статей 14, 15 и 26.1 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании распоряжений Администрации Тверской области от 27.08.2003г. №544-ра, от 28.10.2003г. №729-ра, от 08.09.2003г. №588-ра, от 21.10.2003г. № 706-ра, от 29.12.2003г. №905-ра департаментом финансов Тверской области осуществлены **незаконные** расходы на сумму **160 тыс. руб.** путем предоставления субвенций в местные бюджеты Бельского, Лихославльского, Калязинского и Кашинского районов на прочие мероприятия в области социальной политики как не предусмотренные законом о бюджете.

В нарушение статей 15 и 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статьи 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации субвенции на реализацию областной целевой программы «Техническое обновление пассажирского транспорта общего пользования Тверской области на 2003-2005 годы» в целом предоставлены в местные бюджеты Тверской области на 49018 тыс. руб., или на 64,5% меньше утвержденной законом суммы, по 32-м муниципальным образованиям недофинансирование субвенции на реализацию данной областной целевой программы составило более чем 15% от утвержденных назначений, в том числе по 14 муниципалитетам финансирование субвенции в общей сумме 14100 тыс. руб. не было произведено.

В нарушение статьи 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статьи 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации в разрезе муниципальных образований субвенции на реализацию областной целевой программы «Развитие образования в Тверской области на период 2002-2006 г.г.» профинансированы по 12-ти муниципальным образованиям с отклонениями более чем на 15% от бюджетных назначений, в т.ч. по 2-м муниципальным образованиям меньше бюджетных назначений: г.Твери – на 22,8% (949 тыс. руб.), Торопецкому району – на 21,4% (184 тыс. руб.); по 10-ти муниципальным образованиям - больше бюджетных назначений: например, Молоковскому району – на 68,0% (300 тыс. руб.), Фировскому району - на 44,5% (178 тыс. руб.).

В нарушение статей 15 и 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статьи 234 Бюджетного кодекса РФ в

целом субвенции местным бюджетам Тверской области на реализацию областной целевой программы «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003-2007 г.г.» профинансированы на 2464 тыс. руб., или на 16% меньше утвержденной законом суммы, в том числе 20-ти муниципальным образованиям субвенции недофинансированы в размере более чем 15% от утвержденных законом бюджетных назначений.

В нарушение статей 15 и 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статьи 234 Бюджетного кодекса РФ из пяти областных целевых программ, предусмотренных к финансированию в 2003 году по отрасли «Здравоохранение», по четырем субвенции местным бюджетам профинансированы с отклонениями от бюджетных назначений выше установленных предельных значений, а именно:

- по областной целевой программе «Неотложные меры по совершенствованию онкологической помощи населению Тверской области на 2002-2006гг.» субвенции в целом недофинансированы на 1016 тыс. руб., или на 35,4% от утвержденных назначений, в том числе по 4-м муниципальным образованиям субвенции недофинансированы в размере от 100% (г. Вышний-Волочек, Кашинский и Конаковский районы) до 67% (г. Кимры). Наряду с этим **предоставлена не предусмотренная законом субвенция г. Твери в сумме 200 тыс. рублей;**

- по областной целевой программе «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции в 2001-2003гг.» субвенция муниципальному образованию Конаковский район предоставлена на 100 тыс. руб., или на 50% меньше сумм, утвержденных законом о бюджете;

- по Комплексной целевой программе охраны здоровья женщин и детей, снижения младенческой смертности в Тверской области до 2010 года субвенция предоставлена 2-м муниципальным образованиям меньше, чем утверждено законом на 2003 год: Бежецкому району - на 100 тыс. руб., или на 25% меньше, и Нелидовскому району – на 100 тыс. руб., или на 33,3% меньше;

- субвенции по областной целевой программе «Борьба с туберкулезом» на 1999-2003гг. недофинансированы в целом на 200 тыс. руб., на 44,4% меньше утвержденных бюджетных назначений: субвенция г. Вышний Волочек выделена меньше бюджетных назначений на 50%, г. Ржеву – на 40%.

В нарушение статей 15 и 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статьи 234 Бюджетного кодекса РФ в целом субвенция муниципальным образованиям на реализацию областной целевой программы «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 годы» профинансированы (согласно приложений №№ 2, 3, 4 к проекту закона) в сумме 10326 тыс. руб. против утвержденных 12373 тыс. руб., т.е. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2411 тыс. руб., или на 18%, что на 8% больше допустимых предельных отклонений; в разрезе муниципальных образований субвенции профинансированы с отклонениями от бюджетных назначений выше установленных предельных значений (15%) по 29 муниципальным образованиям: по 18 муниципальным образованиям меньше утвержденных бюджетных назначений, в т.ч. по Фировскому району – на 84,7%, Бологовскому району – на 67,3%; по 11 муниципальным образованиям больше бюджетных назначений, в т.ч.: Сонковскому району - в 4,5 раза, Молоковскому району - в 2,8 раза.

Проверкой установлено, что итоговые данные об исполнении субвенции на реализацию областной целевой программы «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 годы», приведенные в Приложении № 25 «Субвенции муниципальным образованиям на реализацию целевых программ по отрасли «Социальная политика» к проекту закона «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год» 9896 тыс. руб. не соответствуют данным, приведенным в Приложениях №№ 2 «Ведомственная структура расходов» (стр.31), 3 «Функциональная структура расходов областного бюджета на 2003 год» (стр. 20), 4 «Перечень федеральных и областных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета на 2003 год» (стр. 9) – 10326 тыс. рублей. Расхождение составляет **430 тыс. руб.** и связано с тем, что в **Приложении № 25** к проекту закона **не отражены расходы** на предоставление субвенции муниципальному образованию Конаковского района в соответствии с п. 8 приложения № 2 к областной целевой программе «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 годы» на строительство 43-квартирного муниципального жилого дома для работников бюджетной сферы Конаковского района, фактически перечисленные из областного бюджета Тверской области департаментом финансов Тверской области платежным поручением от 25.04.2003г. № 12402, в связи с этим **данные приложения № 25** к проекту закона в этой части являются **недостоверными**.

В нарушение статьи 30 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и статьи 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации субвенции на реализацию областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2003-2004 годы» исполнены по 14-ти муниципальным образованиям с отклонениями более 15% от бюджетных назначений, в том числе по 12-ти муниципальным образованиям меньше бюджетных назначений: из них Сонковскому району – на 42,9%, Удомельскому району – на 37,5%; Лихославльскому району субвенция предоставлена больше бюджетных назначений в 1,6 раза.

В нарушение статьи 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» субвенции на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения в сумме 34580 тыс. руб. исполнены в сумме 17287 тыс. руб., или 50,0% от утвержденных назначений. По этой статье расходов предполагалось к финансированию четыре мероприятия: 1)на проведение капитального ремонта в сумме 7025 тыс. руб., 2)на денежную компенсацию донорам в размере 500 тыс. руб., 3)на летний отдых в сумме 181 тыс. руб., 4) на приобретение оборудования в сумме 26874 тыс. руб. Фактически было профинансировано также четыре мероприятия, однако, расходы на денежные компенсации донорам не осуществлялись, а в то же время были осуществлены расходы по приобретению эндопротезов в сумме **76 тыс. руб.**, не предусмотренные Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», что является **нецелевым** использованием средств.

В нарушение статей 15 и 35 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» бюджетные назначения в сумме 5000 тыс. руб. на субвенции муниципальным образованиям на возмещение ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям области, пострадавшим от стихийных бедствий в 1999 году, исполнены всего в сумме 2989 тыс. руб., или 59,8%, то есть на 2011 тыс. руб., или на 40,2% меньше утвержденных бюджетных

ассигнований. Отклонение кассовых расходов от бюджетных назначений по 11 муниципальным образованиям составило более 15% от бюджетных назначений, в том числе по Зубцовскому, Кесовогорскому, Краснохолмскому районам субвенции не профинансированы вообще соответственно в суммах 482 тыс. руб., 75 тыс. руб. и 52 тыс. рублей.

В 1999 году Минфином России была оказана помощь сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим от стихийных бедствий в 1999 году путем погашения задолженности Тверской области по бюджетным ссудам из федерального бюджета на сумму 90299,5 тыс. рублей. Из областного бюджета в 2000-2003 годах на эти цели было перечислено 76740,1 тыс. рублей. Невозмещенные сельскохозяйственным товаропроизводителям средства, полученные из федерального бюджета, на 01.01.2004г. составляли сумму 13559,4 тыс. рублей.

Из общей суммы субвенций муниципальным образованиям на возмещение ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям области, пострадавшим от стихийных бедствий в 1999 году, 2626 тыс. рублей (87,9% от общей суммы исполнения) исполнено только путем зачета задолженности по бюджетным ссудам в областной бюджет муниципальных образований. Соответствующие государственные полномочия по возмещению указанных средств не были переданы в 2003г. муниципальным образованиям Тверской области. Этими причинами объясняется низкий (59,8%) процент исполнения указанных субвенций.

Проверкой целевого использования в 2003 году средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на реализацию предложений избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области областной целевой программой «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 гг.», проведенной в администрации и учреждениях г. Твери было установлено, что субвенции в местные бюджеты на реализацию Программы по предложениям избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области были профинансированы в сумме 773 тыс. руб., или 100% предусмотренных Программой и Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» с изменениями от 13.05.2003г.

В соответствии со ст.ст. 38, 289 Бюджетного кодекса РФ вся полученная сумма субвенции в бюджет г.Твери по реализации предложений избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области по областной целевой программе «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 гг.», в сумме **557 тыс. руб.** использована департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации г.Твери в сумме 382 тыс. руб. и Администрацией Пролетарского района г. Твери в сумме 175 тыс. руб. **не по целевому назначению.**

В заключении на основе результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год в части межбюджетных отношений, были внесены предложения по разделу 2100: итоговые данные об исполнении субвенции на реализацию областной целевой программы «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 годы», а также данные по строке «Конаковский район» в Приложении № 25 «Субвенции муниципальным образованиям на реализацию целевых программ по отрасли «Социальная политика» к проекту закона «Об утверждении отчета об исполнении

областного бюджета Тверской области за 2003 год» увеличить на 430 тыс. руб., отразив соответственно 10326 тыс. руб. и 754 тыс. руб., т.е. привести их в соответствие с фактическим исполнением и данными приложений №№ 2, 3, 4 (подраздел 2101 целевая статья 743) к проекту представленного закона.

Проверкой, проведенной в составе внешней проверки в департаменте финансов Тверской области в части исполнения доходов от использования государственного имущества, Программы государственных заимствований, исполнения источников финансирования дефицита бюджета, расходов областного бюджета по разделам 1900 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 3000 «Прочие расходы» (за исключением расходов на проведение выборов и туризм), выявлено:

1. **неэффективное** использование средств областного бюджета в сумме **12 335 тыс. рублей** по разделу 1900 «Обслуживание государственного долга,
2. по подразделу 3001 «Резервные фонды» расходы областного бюджета в сумме **20 597 тыс. рублей** или почти 42,8% от выделенных средств в 2003 году **не соответствуют целевым назначениям использования** резервного фонда, установленным ст. 81 (п.4.) Бюджетного кодекса РФ,
3. по подразделу 3003 «Бюджетные кредиты» использование средств областного бюджета на сумму **15655 тыс. рублей на цели, не соответствующие** требованиям ст. 139 (п.2) Бюджетного кодекса РФ и ст. 46 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», и в сумме 484 845 тыс. рублей с нарушение законодательства. А также выявлен **факт недополучения в областной бюджет средств** в сумме **842,5 тыс. рублей** от пользования бюджетных ссуд,
4. по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» **незаконное** использование средств областного бюджета в сумме **1400 тыс. рублей**, выделенных на формирование уставных фондов 3-х государственных унитарных предприятий, а также недостоверность отражения отчетных данных по строке «финансирование деятельности Тверского регионального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков»,
5. по статье «Источники финансирования дефицита областного бюджета» **расходы** на выплату предварительного платежа в сумме **9 325 тыс. рублей**, в том числе по реструктуризации задолженности по кредитам по проектам «Городской общественный транспорт» в сумме 4 915 тыс. рублей и «Жилищный» в сумме 4 410 тыс. рублей, являются **незаконными**,
6. **недостоверное** отражение по Программе государственных внутренних заимствований на 2003 год расходов на выплату предварительного платежа в сумме **9 325 тыс. рублей** по реструктуризации задолженности по кредитам по проектам «Городской общественный транспорт» и «Жилищный».
7. В ходе проверки не были представлены документы, подтверждающие расходы бюджета в сумме **281 тыс. руб.** по статье «финансирование деятельности Тверского регионального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков», фактически данные расходы в 2003 году произведены не были. Следовательно, в Приложениях №№ 1, 2, 3 к проекту закона «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год» отражены **недостоверные** отчетные данные

по строке «финансирование деятельности Тверского регионального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков».

В результате проведенной экспертизы и проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год в части проверки в департаменте финансов Тверской области по вопросу исполнения областного бюджета Тверской области за 2003 год и достоверности отражения в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год расходов по разделам 06 «Разработка перспективных технологий и приоритетных направлений научно-технического прогресса», 07 «Промышленность, энергетика и строительство», 09 «Охрана окружающей природной среды и природных ресурсов», 10 «Транспорт, связь и информатика», 17 «Здравоохранение» отмечен ряд нарушений:

1. Сокращение департаментом финансов Тверской области финансирования распорядителей и получателей бюджетных средств по разделу 0600 «Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу» по подразделу 0602 «Разработка перспективных технологий и приоритетных направлений научно-технического прогресса» более чем на 10% от утвержденных бюджетных ассигнований является нарушением статей 229, 230 Бюджетного кодекса РФ.

2. По разделу 0700 «Промышленность, энергетика и строительство» подразделу 0701 «Топливо-энергетический комплекс» в нарушении статьи 31 закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» возмещение убытков газоснабжающим организациям от реализации сжиженного газа населению для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам осуществлялось в 2003 году в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 27.12.2002 №433-па «О внесении изменений в постановление Администрации Тверской области от 28.12.2001 № 30-па», а не Законодательным Собранием Тверской области.

За счет средств областного бюджета по подразделу 0707 «Строительство и архитектура» осуществлены **расходы, не предусмотренные законом** Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2003 год в сумме **2335,8 тыс. руб.**

В нарушение ст. 163 и 234 Бюджетного кодекса РФ и ст. 64 закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» за 2003 год не осуществлялось финансирование из областного бюджета на строительство и приобретение жилья для очередников райгородминистраций (в результате чего отсутствовало кассовое исполнение областного бюджета): по Бологовскому району – 200 тыс. рублей; Жарковскому району- 95 тыс. рублей; Конаковскому району – 100 тыс. рублей.

Исполнение областного бюджета на строительство и приобретение жилья для очередников администрации Лесного района осуществлено **сверх лимитов** капитальных вложений **на сумму 120 тыс. рублей**, или больше на 60% в **нарушение ст. 41 закона** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год».

В нарушение ст. 41 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» исполнение областного бюджета **сверх лимитов** капитальных вложений осуществлено по ОКС УВД **в сумме 237 тыс. руб.**, в том

числе: на строительство здания ИВС в г. Бологое в сумме 200 тыс. рублей и реконструкцию здания под размещение Калининского РОВД в г. Твери в сумме 37 тыс. рублей.

При общем неисполнении бюджетных назначений на реализацию социальной части адресной инвестиционной программы Тверской области на 2003 год и недоисполнении бюджетных назначений по множеству объектов, включенных в адресную инвестиционную программу, за 2003 год **в нарушение статьи 41 закона** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» исполнение областного бюджета сверх бюджетных назначений и лимитов капитальных вложений осуществлено на сумму **3536 тыс. рублей**.

В результате анализа расходов областного бюджета на реализацию производственной части адресной инвестиционной программы Тверской области на 2003 год установлено отсутствие финансирования по ряду объектов, или отклонение по финансированию более чем на 10% при отсутствии блокировки расходов областного бюджета в соответствии со статьей 231 Бюджетного кодекса РФ.

Приложение № 5 к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год» по социальной части адресной инвестиционной программы представлено с множеством технических и арифметических ошибок, и в целом этот отчет признан **недостоверным** на сумму **437 627 тыс. рублей**. В частности, в приложении № 5 к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год» по данному разделу указано кассовое исполнение областного бюджета Тверской области в сумме 450 тыс. руб. на установление памятника семье Гумилевых в г. Бежецке. Однако, при проверке в ГУП «Тверьоблстройзаказчик» кассового исполнения по данному объекту не установлено, из чего следует вывод о недостоверности отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год на сумму **450 тыс. рублей**.

Кассовое исполнение областного бюджета на реализацию областных целевых программ агропромышленного комплекса Тверской области, отраженное в производственной части адресной инвестиционной программы за 2003 год в сумме 56103,5 тыс. руб., меньше, чем в приложении №1 к проекту представленного закона Тверской области на **2336 тыс. рублей**, которые следовало указать по строке «капитальные расходы на финансирование областных целевых программ», в результате чего был сделан вывод о **недостоверности** приложения № 5 к проекту закона на указанную сумму.

3. Исполнение областного бюджета Тверской области на выполнение мероприятий, предусмотренных по подразделу 0709 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», в сумме **581 тыс. руб.** осуществлялось при отсутствии утвержденной Законодательным Собранием Тверской области областной целевой экологической программы, что **является незаконным** использованием средств областного бюджета Тверской области.

4. Финансирование мероприятий, определенных разделом 0900 «Охрана окружающей природной среды и природных ресурсов, гидрометеорология, картография и геодезия», осуществлялось в 2003 году в сумме **44 793 тыс. руб.** (за исключением расходов на лесоохранные мероприятия) на основании планов природоохранных мероприятий, утвержденных распоряжениями Администрации Тверской области при отсутствии областной целевой экологической

программы, утвержденной Законодательным Собранием Тверской области, что является также нарушением ст. 38 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и **незаконным** использованием бюджетных средств.

Средства областного бюджета по подразделу 0903 «Охрана окружающей природной среды, животного и растительного мира» использованы на цели, не предусмотренные Планом природоохранных мероприятий Тверской области на 2003 год, на основании писем Администрации Тверской области в адрес Главного управления природных ресурсов и охраны окружающей среды Министерства природных ресурсов России по Тверской области **в сумме 1681,6 тыс. руб.**, что является **нецелевыми** расходами.

5. По разделу 1000 «Транспорт, связь и информатика» подразделу 1004 «Водный транспорт» перечисление из областного бюджета Тверской области ОАО «Тверской порт» субсидии **в сумме 385 тыс. руб.** является нарушением статьи 38 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и соответственно **незаконным** использованием средств областного бюджета.

8. Отклонение по исполнению областного бюджета по подразделу 1701 «Здравоохранение» по распорядителю средств областного бюджета Тверской области департамент здравоохранения Тверской области более чем на 10 % осуществлено при отсутствии блокировки расходов областного бюджета по данному направлению в соответствии со статьей 231 Бюджетного Кодекса РФ.

При проверке отчетов формы № 2 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» департамента здравоохранения Тверской области установлено, что департаментом финансов Тверской области в нарушение статьи 234 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществил перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов областного бюджета более чем на 10%.

Из 9 областных целевых программ в области здравоохранения, утвержденных Законодательным Собранием Тверской области, предусмотренных к финансированию за счет средств областного бюджета, ни по одной из них не обеспечено исполнение за 2003 год

Нарушения, выявленные во внешней проверке отчета по разделам

01 «Государственное управление и местное самоуправление»,

16 «Средства массовой информации»

1. **Нецелевое** использование бюджетных средств, выраженное в финансировании деятельности Администрации Тверской области через управление делами аппарата Губернатора Тверской области, в 2003 году составило **179558 тыс. рублей.**

2. Расходы по поддержке районных (городских) газет приведены в приложении № 17 к проекту отчета «Перечень районных (городских) газет, учрежденных органами местного самоуправления, для оказания экономической поддержки из областного бюджета на 2003 год». Исполнение расходов согласно перечню в **приложении № 17 к проекту закона** составило 18125 тыс. руб., что не соответствует исполнению, приведенному **в приложениях №№ 2, 3** к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области на 2003 год» (ЦСР 425 КВР 291 – 1230 тыс. руб., КВР 292 – 3176 тыс. руб., всего – 4406 тыс. руб.), т.е. на **13719 тыс. руб.** больше, что

свидетельствует о **недостоверности** отчетных данных в приложении № 17 к проекту закона.

12. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год (п. 18 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

В Тверском территориальном фонде обязательного медицинского страхования (ОМС) по вопросу достоверности отчетных данных об исполнении бюджета Фонда и целевом использовании средств Фонда; в ГУЗ «Областная клиническая больница» по вопросу постановки на учет, поступившего в 2003 году медицинского оборудования, приобретенного за счет средств Фонда; в МУЗ «Городская больница № 7» по вопросу использования средств фонда ОМС на приобретение непромышленного оборудования и предметов длительного пользования в 2003 году, отраженные в отчете формы № 14 «Сведения о поступлении и расходовании денежных средств ОМС медицинским учреждением», по виду расходов «приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования», по коду экономической классификации 240120; в МУ «Торжокская центральная районная больница» по вопросу использования средств фонда ОМС на приобретение непромышленного оборудования и предметов длительного пользования в 2003 году, отраженные в отчете формы № 14 «Сведения о поступлении и расходовании денежных средств ОМС медицинским учреждением», по виду расходов «приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования», по коду экономической классификации 240120 установлено следующее:

1. Доходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год без учета остатка средств на 01.01.2003г. выполнены в объеме 976 656 тыс. рублей, что составляет 99,95 % от годовых назначений, или меньше на 444 тыс. рублей.

В нарушение ст. 28 закона Тверской области от 26.12.2003 №96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» департаментом финансов Тверской области недоперечислено субвенций муниципальным образованиям за 2003 год в сумме 60093 тыс. руб., в результате чего в доход бюджета Фонда недопоступили платежи в указанной сумме на реализацию программы госгарантий.

2. Фактическое финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования Программы государственных гарантий, рассчитанной исходя из утвержденных нормативов на фактически оказанный объем медицинских услуг, по структуре утвержденных подушевых нормативов, осуществлено на 97,1 %, что меньше на 26334,8 тыс. рублей.

Фактические расходы (за исключением расходов на приобретение медицинского оборудования) отдельных лечебных учреждений на реализацию Программы госгарантий в 2003 году, исчисленные исходя из фактически сложившихся нормативов и фактических объемов оказанных медицинских услуг, не обеспечены источниками финансирования.

Кассовый расход лечебных учреждений на реализацию Программы государственных гарантий, рассчитанной исходя из утвержденных подушевых нормативов на фактически оказанный объем медицинских услуг, осуществлен на 95,1%, или меньше на 45464,8 тыс. рублей по сравнению с установленными

нормативами на 2003 год, и на 97,9% по сравнению с фактическим финансированием, осуществленным Фондом, что меньше на сумму 19130 тыс. рублей.

3. В нарушении Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 23.12.2003г.), «Типовых правил обязательного медицинского страхования граждан», утвержденных Федеральным фондом ОМС 03.10.2003 №3856\30-3\и, «Правил составления, рассмотрения и исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования», утвержденных Федеральным фондом ОМС 09.09.2003 №1750\21-1\и, имело место финансирование Фондом программы госгарантий напрямую лечебным учреждениям области, минуя страховые медицинские организации в сумме **19663,4 тыс. рублей**, или 3,4 % от общего объема финансирования страховых медицинских организаций, что является **нецелевым** использованием средств Фонда.

4. Использование средств Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в сумме **51467 тыс. руб.** на приобретение медицинского оборудования, осуществленное в нарушение условий, определенных: законом РФ от 28.06.1991 № 1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 23.12.2003 года), законом Тверской области от 10.02.2003года № 08-30 «О бюджете Тверского территориально фонда обязательного медицинского страхования на 2003 год», «Типовых правил обязательного медицинского страхования граждан», утвержденных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования 3.10.2003 №3856\30-3\и, «Правил составления, рассмотрения и исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования», утвержденных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (ОМС) 09.09.2003 №1750\21-1\и, в силу чего на основании ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, является **нецелевым**.

В том числе средства ТТФ ОМС в сумме 33467 тыс. руб., использованные на приобретение медицинского оборудования для государственного учреждения здравоохранения «Областная клиническая больница», не входящего в систему ОМС, является нецелевым использованием.

Расходы ТТФ ОМС в сумме **377,7 тыс. рублей**, отраженные в отчете по прочим расходам, в части возврата субвенции Федеральному фонду ОМС, использованной в 2002 году на оснащение оборудованием лечебных учреждений, не входящих в систему ОМС, являются **нецелевым** использованием средств Фонда.

5. Лечебными учреждениями Тверской области **не по целевому** назначению использованы средства Фонда, перечисленные им на реализацию Программы госгарантий по структуре подушевых нормативов, в сумме **18444,6 тыс. рублей** на приобретение медицинского оборудования и предметов длительного пользования.

В нарушение статей 71,72 Бюджетного кодекса РФ и Указа Президента РФ от 8.04.1997г. №305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд», постановления Губернатора Тверской области от 28.06.2000г. №302 «Об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» МУЗ «Городская больница № 7» в сумме 5493,9 тыс. руб. и МУ «Торжокская центральная районная больница» в

сумме 2216,5 тыс. руб. осуществлена закупка медицинского оборудования в 2003 году за счет фонда ОМС без проведения конкурса, что является незаконным использованием.

6. В нарушение ст. 66 и ст. 68 закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» отчет об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год представлен Администрацией Тверской области в рамках проекта закона Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2003 год» по содержанию, не соответствующему форме закона Тверской области от 10.02.2003 №08-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2003 год» (с изменениями от 24.09.2003 г. и 26.12.2003 года).

Кроме того, в законопроекте об исполнении ТТФ ОМС за 2003 год фактическое исполнение доходов Фонда в части поступления единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности не соответствует отчету формы № 2-4 «Отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда на 1.01.2004 года», или завышено на сумму **5361 тыс. руб.**, что является **недостоверным**. При этом не указано исполнение бюджета Фонда по поступлению части минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения в этой же сумме.

13. Проверка финансирования, законности и целевого использования в первом полугодии 2004 года субвенции из областного бюджета Тверской области муниципальным образованиям Тверской области на выполнение ими в части реализации государственного стандарта общего образования государственных полномочий по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в подведомственных им общеобразовательных учреждениях (п. 19 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Проверка была проведена в департамент финансов Тверской области, департаменте образования Тверской области.

По результатам проверки было установлено следующее.

За 1 полугодие 2004 года субвенция была исполнена на 59,6% от годовых назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

При уточнении департаментом финансов Тверской области сводной бюджетной росписи в связи с внесением изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции Закона Тверской области от 17.06.2004г. № 41-ЗО в нее не были внесены изменения, соответствующие изменениям бюджетной росписи департамента финансов Тверской области. Таким образом, можно говорить о том, что сводная бюджетная роспись областного бюджета Тверской области на 2004 год в части субвенций на образование была составлена не на основе бюджетной росписи департамента финансов Тверской области, что не соответствует статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Финансирование субвенции осуществлялось в строгом соответствии с доведенными до муниципальных образований лимитами бюджетных обязательств,

кроме Рамешковского района. Субвенция по этому муниципальному образованию профинансирована на 96% от доведенного лимита бюджетных обязательств, что объясняется ошибкой департамента финансов Тверской области.

Акт по результатам проверки от 07.12.2004г. направлен 14.12.2004г. в департамент финансов Тверской области № 582, департамент образования Тверской области № 583.

Отчет по результатам проверки направлен в Законодательное Собрание Тверской области 29.12.2004г., но в комитетах не рассматривался. В плане работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год предусмотрена проверка использования вышеназванных субвенций муниципальным образованиям Тверской области за весь 2004 год.

14. Проверка законности и обоснованности предоставления инвестиционного налогового кредита из средств областного бюджета Тверской области, а также своевременности и полноты поступлений сумм задолженности и начисленных процентов в областной бюджет Тверской области в 2003 году (п. 20 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено два объекта: департамент финансов Тверской области и Тверской филиал ОАО «ЦентрТелеком» (ранее ОАО «Электросвязь» Тверской области).

Выводы по результатам проверки в основном касались:

неоформления в нарушение п. 5 статьи 67 Налогового кодекса Российской Федерации решения уполномоченного органа в виде отдельного документа, служащего основанием для заключения договора о предоставлении инвестиционного налогового кредита;

несоответствия порядка сопровождения кредита требованиям закона Тверской области от 06.11.2002 г. № 72-ЗО «О предоставлении инвестиционного налогового кредита»;

несоответствия правил начисления процентов за кредит требованиям главы 9 Налогового кодекса Российской Федерации, а также ст. 11 закона Тверской области от 06.11.2002 г. № 72-ЗО «О предоставлении инвестиционного налогового кредита»;

в нарушение статьи 14 закона Тверской области от 06.11.2002 г. №72-ЗО «О предоставлении инвестиционного налогового кредита», так же как и договорами о предоставлении инвестиционного налогового кредита (п.п. 2.2.), протоколы по накоплению и погашению кредита, а также по начислению и уплате процентов за пользование кредитом, заемщиками совместно с налоговым органом оформлялись не регулярно и, соответственно, не регулярно предоставлялись для учета в департамент финансов Тверской области;

по ОАО «Электросвязь» за период наличия задолженности по кредиту (с 28.10.2002 г по 14.03.2003 г.) протокол оформлялся предприятием совместно с налоговым органом только один раз по состоянию на 28.11.2002г. По ОАО «Товарищество Тверская мануфактура» протоколы не составлялись с 15.01.2003 г. по 11.06.2003 г.;

в отсутствие и протокола и реестра на даты погашения кредитов, установить, на основании каких документов определялись суммы уплаченных предприятиями-заемщиками процентов за кредиты, не представляется возможным. Документы по расчету причитающейся к уплате суммы процентов за кредит предприятиям-

заемщикам никем не предъявлялись. В департаменте финансов также нет ни расчета процентов к уплате за весь период кредитования, ни подтверждения правильности уплаченной заемщиком суммы процентов;

в ходе проверки выявлена необходимость изменения и дополнения закона Тверской области от 06.11.2002 г. № 72-ЗО «О предоставлении инвестиционного налогового кредита», в части:

указания на необходимость принятия специального решения департамента финансов Тверской области о предоставлении инвестиционного налогового кредита, предшествующего заключению кредитного договора, содержащего, в том числе расчетный показатель рентабельности предприятия, в зависимости от которого устанавливается процент по кредиту;

определения конкретного органа, начисляющего и предъявляющего начисленную и подлежащую уплате сумму процентов, а также контролирующего правильность их уплаты;

конкретизации периодичности и даты начисления процентов по Кредиту;

конкретизации периодичности составления протоколов и сводных реестров предоставленных инвестиционных налоговых кредитов;

трактовки понятий «дата предоставления инвестиционного налогового кредита» и «отчетный период».

Отчет по проверке рассмотрен комитетом по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области. Решением комитета по бюджету и налогам Тверской области от 30.04.2004 № 237 предложено Администрации Тверской области подготовить проект закона «О предоставлении инвестиционного налогового кредита», в котором учесть выводы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области по результатам проверки.

15. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2003 году и 1 полугодии 2004 года на финансирование мобилизационной подготовки Тверской области (п. 21 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Объекты проверки: Администрация Тверской области (управление делами аппарата Губернатора Тверской области), департамент финансов Тверской области, управление мобилизационной подготовки Тверской области, департамент здравоохранения Тверской области, Главное управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Тверской области, Государственное учреждение Управление внутренних дел Тверской области.

В результате проведения проверки сделаны следующие выводы:

1. В 2003 году и первом полугодии 2004 года практически все средства по подразделу 2301 «Мобилизационная подготовка экономики» использованы получателями на текущий и капитальный ремонт складских помещений мобилизационного резерва, приобретение оргтехники, мебели, расходных материалов, проведение учений и т.п.

В то же время, в соответствии со статьей 14 Федерального закона «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации» (в редакции, действовавшей в 2004 году) за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации подлежали финансированию работы по мобилизационной подготовке экономики субъектов Российской Федерации, в интересах которых

заключены договоры (контракты) по инициативе органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Следовательно, все расходы вышеназванных учреждений в проверяемом периоде по подразделу 2301 «Мобилизационная подготовка экономики» являются нецелевым использованием бюджетных средств. В 2003 году **нецелевое** использование средств составило **2660,0 тыс. руб.**, в том числе по ГУ ГОЧС 2362,9 тыс. руб., УВД Тверской области 23,0 тыс. руб., департаменту здравоохранения Тверской области 200,0 тыс. руб., Администрации Тверской области 74,1 тыс. руб. В первом полугодии 2004 года **нецелевое** использование средств составило **250,0 тыс. руб.** по ГУ ГОЧС.

Складские помещения мобилизационного резерва департамента здравоохранения Тверской области, УВД Тверской области, ГУ ГОЧС находятся на балансе вышеназванных учреждений, и, следовательно, расходы по их текущему содержанию и ремонту должны осуществляться за счет средств, выделяемых учреждениям по смете на их текущее содержание.

2. Расходы по приобретению компьютерной техники в проверяемом периоде ГУ ГОЧС в сумме 97,8 тыс. руб., УВД Тверской области в сумме 16,5 тыс. руб., Администрации Тверской области в сумме 35,1 тыс. руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств, так как финансирование всех вышеназванных учреждений осуществлялось исключительно по статье экономической классификации 111040 «Прочие текущие расходы», в то время как расходы по приобретению оргтехники, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения за единицу свыше 50 минимальных размеров оплаты труда, должно осуществляться по статье экономической классификации 200000 «Капитальные расходы».

3. Расходы Администрации Тверской области по приобретению подарочных наборов за счет средств подраздела 2301 «Мобилизационная подготовка экономики» в сумме 1,1 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета. Федеральным законом «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации» определены основные принципы и содержание мобилизационной подготовки. Приобретение подарочных наборов в понятие мобилизационной подготовки не входит.

Объемы нецелевого использования средств, отраженные в данном разделе по п.п. 2 и 3, перекрываются общим нецелевым использованием бюджетных средств, отраженным в п. 1 настоящего раздела.

4. ГУ ОмЦ «Резерв» департамента здравоохранения Тверской области в соответствии с договором № 35/03 от 25.08.03 г. с ООО «Суперсвязь» г. Москва осуществил 24.12.03 г. предоплату на проведение ремонтно-строительных работ на специальных объектах (медицинских складах) в сумме 200,0 тыс. руб. Срок выполнения работ по договору - до 31 декабря 2003 года. В связи с отсутствием в 2003 и 2004 годах дальнейшего финансирования расходов ГУ ОмЦ «Резерв» на мобилизационную подготовку, работы по договору в установленный срок выполнены не были.

Договор с ООО «Суперсвязь» пролонгирован или перезаключен не был. Средства, перечисленные ГУ ОмЦ «Резерв» в адрес подрядчика в декабре 2003 года, к возврату не требовались и на момент настоящей проверки значатся по бухгалтерскому учету, как в департаменте здравоохранения, так и в ГУ ОмЦ «Резерв» как дебиторская задолженность.

В нарушение статей 71 и 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГУ ОмЦ «Резерв» конкурса по размещению государственного контракта на осуществление ремонтно-строительных работ не проводило.

16. Проверка законности предоставления и финансирования бюджетных ссуд муниципальным образованиям Тверской области из областного бюджета Тверской области, выделенных в 2003 году и в первом полугодии 2004 года в департаменте финансов Тверской области и трёх муниципальных образованиях Тверской области (п. 22 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Проверка проведена в департаменте финансов Тверской области, в муниципальном образовании г. Тверь, муниципальном образовании Спировский район и муниципальном образовании Максатихинский район.

По итогам проверки выявлено, что при предоставлении бюджетных ссуд из областного бюджета муниципальным образованиям в 2003 году и за 6 месяцев 2004 года имели место следующие нарушения законодательства:

1. Действующее в области Положение о порядке и условиях предоставления бюджетных ссуд муниципальным образованиям Тверской области на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении местных бюджетов, утверждено постановлением Губернатора Тверской области от 29 марта 2001 г. №129, а не Администрацией Тверской области, что является нарушением ст.139 (п.5) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. За проверяемый период департаментом финансов Тверской области с нарушением требований закона Тверской области от 27.12.2002г. № 90-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и закона Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» предоставлено бюджетных ссуд из областного бюджета муниципальным образованиям в сумме 255 081 тыс. рублей, что согласно ст.ст. 281 и 283 Бюджетного кодекса Российской Федерации можно констатировать как неисполнение законов об областном бюджете. В том числе:

2.1. В нарушение требований ст. 46 закона области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и ст. 51 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» при отсутствии кассового разрыва местных бюджетов в месяцы заключения договоров и предоставления ссуд муниципальным образованиям из областного бюджета необоснованно (**незаконно**) предоставлено ссуд на сумму **31 500 тыс. рублей**, в том числе в 2003 году – **8500 тыс. руб.**, в 1 полугодии 2004 года – **23000 тыс. руб.**;

2.2. **На цели, не соответствующие требованиям ст. 46 закона** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», предоставлено в 2003 году бюджетных ссуд на сумму **15 655 тыс. руб.**, из них на основании распоряжений Губернатора Тверской области на сумму 12 855 тыс. рублей. Удельный вес ссуд в общем объеме ссуд, выданных муниципальным образованиям в 2003 году, составил около 7% ;

2.3. **На цели, не соответствующие требованиям ст. 51 закона** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», предоставлено за 6 месяцев 2004 года бюджетных ссуд на сумму **7 000 тыс. рублей**. Удельный вес этих ссуд в общем объеме ссуд, выданных муниципальным образованиям составил около 13%;

2.4. **В нарушение ст. 50 закона** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» произведена пролонгация бюджетных ссуд, выданных в 2002 году, за пределы финансового года на сумму **23 777 тыс. рублей**, за пределы 1 июля 2003 года на сумму **162 961 тыс. рублей**;

2.5. **В нарушение ст. 57 закона** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» произведена пролонгация бюджетных ссуд, выданных в 2003 году, за пределы финансового года в сумме **14 188 тыс. рублей**.

3. **В нарушение ст. 93 (п.1), ст. 96 Бюджетного кодекса** РФ департаментом финансов Тверской области предоставлено ссуд в сумме **88 900 тыс. руб.** сверх объемов, предусмотренных в местных бюджетах.

4. Муниципальными образованиями г. Тверь, Максатихинский район, Спировский район, Удомельский район, в 2003 году не были возвращены бюджетные ссуды на общую сумму 48 823 тыс. рублей по истечении срока их возврата. Согласно ст. 290 Бюджетного кодекса РФ невозврат или несвоевременный возврат бюджетных ссуд влечет начисление процентов за пользование бюджетными средствами, взыскание пени, сокращение или прекращение всех других форм финансовой помощи. Ни одна из вышеперечисленных мер департаментом финансов Тверской области не была принята к нарушителям бюджетного законодательства и условий договоров о предоставлении бюджетных ссуд, и как следствие в областной бюджет не были перечислены пени по просроченным ссудам на сумму **842,5 тыс. рублей**, что является **упущенной выгодой**.

5. В ходе выборочной проверки трех муниципальных образований установлено использование бюджетных ссуд, полученных из областного бюджета в 2003 году, в сумме **1 223 тыс. руб.** на цели, не предусмотренные договорами, в том числе администрацией г. Твери в сумме 923 тыс. рублей и администрацией Максатихинского района в сумме 300 тыс. рублей, что является **нецелевым** использованием бюджетных средств.

6. Департаментом финансов Тверской области по некоторым договорным обязательствам перед муниципальными образованиями по предоставлению бюджетных ссуд фактические сроки предоставления бюджетных ссуд превышали разумные пределы, что не обеспечивало своевременного покрытия кассовых разрывов и соответственно своевременного финансирования расходов местных бюджетов, что является нарушением ст. 163 Бюджетного кодекса РФ.

7. Департаментом финансов Тверской области с 6 муниципальными образованиями заключены соглашения на предоставление ссуд с нарушением условий Соглашения от 09.09.2003г. № 01-01-06/10-468, заключенного Администрацией Тверской области с Министерством финансов Российской Федерации, в части срока возврата бюджетных ссуд - на 1-4 месяца позже срока возврата Министерству финансов Российской Федерации, что приведет к отвлечению средств областного бюджета в течение этого периода и является в соответствии со ст.281 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушением бюджетного законодательства.

В целом в результате проверки выявлены **факты использования средств с нарушением действующего законодательства** на сумму **370 149 тыс. рублей** и **нецелевого** использования бюджетных средств на сумму **23 878 тыс. рублей**.

Отчет по проверке был рассмотрен на комитете по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области и принято решение от 01.02.2005 г. № 262.

По результатам проверки направлены представления в Администрацию Тверской области и департамент финансов Тверской области, в которых было предложено:

1) Администрации Тверской области разработать порядок и условия предоставления, возврата и взимания штрафных санкций по бюджетным средствам, предоставляемым из областного бюджета на возвратной основе муниципальным образованиям на покрытие временных кассовых разрывов

2) департаменту финансов Тверской области:

- не допускать нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при предоставлении бюджетных средств на возвратной основе;
- применять все законодательно установленные меры по своевременному и полному возврату бюджетных средств, выданных из областного бюджета на возвратной основе;
- усилить контроль за целевым использованием муниципальными образованиями бюджетных средств, полученных из областного бюджета;
- привести в соответствие с условиями Соглашения от 09.09.2003 г. № 01-01-06/10-468, заключенного Администрацией Тверской области с Министерством финансов РФ, соглашения, заключенные департаментом финансов Тверской области с администрациями Бежецкого района, муниципальными образованиями «Бологовский район», Конаковского, Максатихинского, Спировского, Фировского районов о предоставлении беспроцентных бюджетных ссуд на выполнение работ по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимнем периоде 2003-2004 г.г., в части срока возврата ссуд;
- в соответствии со ст. 284 Бюджетного кодекса РФ взыскать пени в сумме 842,5 тыс. руб. за несвоевременный возврат в областной бюджет в 2003 году ссуд с администраций муниципальных образований г. Твери, Максатихинского, Спировского и Удомельского районов.

17. Обследование по вопросу исполнения законодательства, регулирующего отношения по разграничению государственной собственности на землю, в части земельных участков, относящихся к собственности Тверской области (п. 23 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год).

Обследование проводилось в комитете по управлению имуществом Тверской области, администрации Муниципального образования «Осташков» и комитете по управлению муниципальным имуществом Муниципального образования «Осташков».

В ходе обследования выявлено, что за период с 2002 года по июль 2004 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 4 марта 2002 г. №140 «Об утверждении Правил подготовки и согласования перечней земельных участков, на которые у Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований возникает право собственности» не вышло ни одного распоряжения Правительства Российской Федерации об утверждении перечней земельных участков, расположенных на территории Тверской области, на которые у Тверской области возникает право собственности, вследствие

этого ни на один земельный участок не зарегистрировано право собственности Тверской области. Следовательно, меры и действия, произведенные Комитетом по управлению имуществом Тверской области в части разграничения государственной собственности на землю в Тверской области, не могут быть признаны эффективными.

Аналогичная ситуация сложилась и с земельными участками, на которые при разграничении государственной собственности на землю возникает право собственности муниципальных образований Тверской области. До настоящего времени не вышло ни одного распоряжения Правительства Российской Федерации об утверждении перечней земельных участков, расположенных на территории Тверской области, на которые у муниципальных образований Тверской области возникает право собственности.

Отсутствие решений по разграничению государственной собственности в части собственности Тверской области и муниципальных образований на ее территории создает сложности в вопросах эффективного распоряжения землей, снижает размеры поступлений от аренды и продажи земельных участков в областной бюджет Тверской области.

Справка по результатам обследования рассмотрена на комитете по экономике, аграрной и промышленной политике Законодательного Собрания Тверской области и принято решение от 22.11.2004 № 266.

По результатам обследования в Администрацию Тверской области направлена справка, в которой рекомендовано Администрации Тверской области для повышения эффективности распоряжения землей и увеличения поступлений в областной бюджет от аренды и продажи земельных участков:

- выявить все земельные участки, на которые распространяется право собственности Тверской области, и организовать их учет,
- определить конкретные задания по разграничению государственной собственности на землю по земельным участкам, на которые возникает право собственности Тверской области,
- обеспечить применение конкурсных процедур, предусмотренных статьей 38 Земельного кодекса Российской Федерации, при сдаче в аренду или продаже земельных участков.

18. Контрольные мероприятия, проведенные в соответствии с пунктом 3 плана работы контрольно-счетной палаты на 2004 год по направлениям, определенным статьями 11 и 12 Закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области».

18.1. Обследование целевого использования дотации на возмещение убытков от содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, переданных в ведение органов местного самоуправления Тверской области.

Обследование было проведено в департаменте финансов Тверской области.

По результатам обследования было установлено следующее.

Средства на возмещение убытков от содержания объектов ЖКХ и социальной сферы, переданных в ведение органов местного самоуправления с 1995 по 2003 годы, по принятым к финансированию Министерством финансов РФ объектам, получены из федерального бюджета полностью в сумме 1 949 776,63

тыс. рублей. Из них средства в сумме 207 173,43 тыс. руб. не были переданы департаментом финансов Тверской области в бюджеты муниципальных образований Тверской области, в т.ч. муниципальному образованию Лихославльского района – 10 964 тыс. рублей. На момент обследования в департаменте финансов Тверской области не имелось выверенной с Министерством финансов РФ расшифровки задолженности в разрезе муниципальных образований области по объектам социально-культурной сферы, переданных в муниципальную собственность в 1995-2000 годах.

Средства федерального бюджета, поступившие в 2003 году в доход областного бюджета Тверской области на финансирование вышеуказанной дотации в сумме 29 387,2 тыс. руб., не были направлены департаментом финансов Тверской области своевременно по назначению в бюджеты муниципальных образований Тверской области в сумме 19 033,2 тыс. руб., в т.ч. муниципальному образованию Лихославльского района – 10 964 тыс. рублей.

В 2004 году при рассмотрении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в ходе его текущего исполнения было утверждено распределение дотаций муниципальным образованиям Тверской области в общей сумме 19 034 тыс. руб. на погашение задолженности за 2003 год по возмещению убытков от содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, переданных в ведение органов местного самоуправления, согласно приложению № 38, в том числе: г. Ржев – 2413 тыс. руб., Кашинский район – 4709 тыс. руб., Лихославльский район – 10964 тыс. руб., Осташковский район – 948 тыс. рублей.

Справка по материалам обследования была направлена 06.02.2004г. в Законодательное Собрание Тверской области № 62, Губернатору Тверской области № 61 и департамент финансов Тверской области № 64.

По результатам рассмотрения материалов обследования было принято решение комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 17.03.2004 № 203, в котором рекомендовано Администрации Тверской области при внесении изменений в областной бюджет на 2004 год предусмотреть муниципальному образованию Лихославльского района средства на погашение задолженности по дотации на возмещение убытков от содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, переданных в ведение органов местного самоуправления, в сумме 10964 тыс. руб. и предложено департаменту финансов Тверской области выверить по состоянию на 01.01.2004г. задолженность перед муниципальными образованиями Тверской области по указанной дотации за период с 1995 по 2003 годы.

В законе Тверской области «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» от 17.06.2004г. №41-ЗО предусмотрена субвенция бюджету муниципального образования Лихославльского района 10964 тыс. рублей.

Письмом Губернатора Тверской области от 17.06.2004 № 56/186-11 представлены данные о выверке задолженности перед муниципальными образованиями Тверской области по указанной дотации за период с 1995 по 2003 годы, а также решение о внесении в закон об областном бюджете на 2004 год погашения остатка задолженности 9929 тыс. руб. по итогам рассмотрения исполнения бюджета за 1 полугодие 2004г.

18.2. Контрольное мероприятие по определению законности распоряжения Администрации Тверской области от 01.12.2003г. № 812-ра «О поручении Государственному учреждению «Спорткомплекс «Юбилейный» сдачи в аренду временно неиспользуемых помещений», а так же правильности и полноты перечисления в областной бюджет средств, полученных от распоряжения государственным имуществом, закрепленным в оперативном управлении за государственным учреждением «Спорткомплекс «Юбилейный» произведено в соответствии со статьями 11, 13 и 25 закона Тверской области от 30.07.98. №25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» (в ред. Закона Тверской области от 26.04.2002 г. № 28-ЗО, от 09.01.2004 г. № 01-ЗО).

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее.

- Распоряжение Администрации Тверской области от 01.12.2003г. №812-ра «О поручении Государственному учреждению «Спорткомплекс «Юбилейный» сдачи в аренду временно неиспользуемых помещений» противоречит требованиям Гражданского кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области».
- Незачисление и использование средств государственным учреждением «Спорткомплекс «Юбилейный», полученных по договорам возмездного оказания услуг за использование временно незанятых помещений в 2003-2004 годах, следует квалифицировать как использование бюджетных средств с нарушением статей 35, 281, 283 Бюджетного кодекса РФ, т.е. **незаконное** использование бюджетных средств.

В целом в ходе проверки выявлен факт использования средств с нарушением действующего законодательства.

Справка по результатам контрольного мероприятия рассмотрена на комитете по экономике, аграрной и промышленной политике Законодательного Собрания Тверской области (решение от 22.04.2004 № 220.)

18.3. Обследование по вопросу поступления в доходы областного бюджета Тверской области в 2004 году доходов по коду БК 5000000 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в департаменте финансов Тверской области.

Обследованием установлено следующее.

В законе Тверской области от 26.12.2003г. № 96-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в статье 9 по коду БК 5000000 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» запланирована сумма 125631 тыс. рублей. В бюджетной росписи, представленной департаментом финансов Тверской области в контрольно-счетную палату, на 1 квартал 2004 года по данному доходному источнику запланирована сумма 28513 тыс. рублей.

В представленном Администрацией Тверской области оперативном отчете об исполнении областного бюджета Тверской области на 1 февраля 2004 года в разделе доходов по коду БК 5000000 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» нет данных о кассовом исполнении данного доходного источника.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в доходы областного бюджета Тверской области по состоянию на 23.03.2004 года не

зачисляются, что приводит к нарушению статей 32 и 42 Бюджетного кодекса РФ и неисполнению закона Тверской области от 26.12.2003 г. № 96-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

В письме департамента финансов Тверской области от 02.04.2004 г. № 03-08-ВБ/1318 по результатам рассмотрения акта контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 26.03.2004 года по результатам обследования основной причиной не зачисления средств от предпринимательской деятельности областных бюджетных учреждений называется задержка с открытием счета в ГРКЦ ГУ Банка России по Тверской области.

Представления направлены в Администрацию Тверской области (19.04.2004 № 196) и департамент финансов Тверской области (19.04.2004 № 197).

Справка о результатах обследования направлена в Законодательное Собрание Тверской области. Материал рассмотрен 16.06.2004 на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам.

18.4. Обследование исполнения в 2004 году расходов областного бюджета Тверской области на оказание адресной государственной социальной помощи.

Постановление Губернатора Тверской области от 01.02.2001г. № 50 «О порядке оказания адресной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в Тверской области» и постановление Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па «О Порядке оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области» противоречат федеральному законодательству в области оказания населению государственной социальной помощи.

В нарушение п. 3 статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации в законодательных и иных нормативных правовых актах Тверской области не установлено в настоящее время разграничение расходных полномочий по финансированию государственной социальной помощи. Средства на оказание адресной государственной социальной помощи в сумме 30000 тыс. руб. по функциональному подразделу расходов бюджетов 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» учтены при расчетах нормативов отчислений от федеральных налогов и финансовой помощи в местные бюджеты Тверской области на 2004 год. При этом в нарушение статьи 12 Федерального закона «О государственной социальной помощи» органам местного самоуправления Тверской области не переданы соответствующие государственные полномочия.

В Законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» расходы Департамента социальной защиты населения Тверской области (код 148) по виду расходов 323 «Прочие учреждения и мероприятия в области социальной политики» целевой статьи 445 «Прочие ведомственные расходы в области социальной политики» подраздела 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» в сумме 12887 тыс. руб. предусмотрены без соответствующей детализации, конкретизирующей целевое назначение указанных прочих расходов.

Поскольку в соответствии со статьями 6 и 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление субсидий гражданам, в том числе в виде

грантов и оказание материальной поддержки, допускается только в случаях, предусмотренных федеральными или областными целевыми программами, федеральными законами или законами субъектов Российской Федерации, а из местных бюджетов – также решениями представительных органов местного самоуправления, постановление Губернатора Тверской области от 01.02.2001г. № 50 и постановление Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па не могут быть законным основанием для выделения средств из бюджетов.

Пункт 3.6 Порядка оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па, устанавливающий определение размера адресной социальной помощи на проезд в соответствии с удельными расходами на одного льготополучателя по федеральным законам, установленным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области» на соответствующий финансовый год по виду льгот проезда в городском общественном транспорте», не соответствует статье 11 Федерального закона «О государственной социальной помощи».

Порядком оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па, не обеспечивается целевое и рациональное использование и контроль за целевым использованием бюджетных средств.

Справка по материалам обследования была направлена в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Губернатору Тверской области было предложено:

-привести в соответствие федеральному законодательству постановление Губернатора Тверской области от 01.02.2001г. №50 «О порядке оказания адресной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в Тверской области» и постановление Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па «О Порядке оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области»;

-с целью создания необходимой законодательной базы для составления бюджета Тверской области и определения взаимоотношений с бюджетами муниципальных образований разработать и представить в Законодательное Собрание Тверской области на основе статьи 6 (п.4) Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 12 Федерального закона «О государственной социальной помощи» и ст. 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект закона Тверской области (проект изменений в областную целевую программу «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005гг.»),

-детализировать целевое назначение расходов по коду вида расходов 323 «Прочие учреждения и мероприятия в области социальной политики» раздела 1800 «Социальная политика».

18.5. Обследование по вопросу финансирования из областного бюджета за 2003 год и истекший период 2004 года на строительство и реконструкцию объектов, предусмотренных в социальной части адресной инвестиционной программы.

В результате проведенного обследования установлено следующее:

1. В нарушение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» и постановления Законодательного Собрания Тверской области от 28.09.2000 № 567-П-2 «Об областной целевой программе «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции в 2001-2003 гг. «Анти-ВИЧ/СПИД» исполнение областного бюджета Тверской области в части реализации адресной инвестиционной программы за 2003 год по строительству и реконструкции отдельных объектов осуществлено департаментом финансов Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в объемах, превышающих утвержденные лимиты капитальных вложений за счет средств областного бюджета, определенных адресной инвестиционной программой на 2003 год (приложение №4):

- департаментом финансов Тверской области (начальник Смирнов В.И.) осуществлено финансирование ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на строительство кожно-венерологического диспансера в г. Твери в сумме 1350 тыс. руб., или на 135% к лимитам на строительство данного объекта, утвержденным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», что **больше на 350 тыс. руб.** и является **нецелевым** использованием средств областного бюджета;

При этом по отрасли «Здравоохранение» в целях реализации Комплексной целевой региональной программы охраны здоровья женщин и детей, снижение младенческой смертности в Тверской области в адресной инвестиционной программе на 2003 год предусмотрена реконструкция и расширение областной многопрофильной детской больницы в г. Твери, заказчиком которой определен ГУП «Тверьоблстройзаказчик», в объеме 1500 тыс. руб., финансирование за счет средств областного бюджета на выполнение работ осуществлено за 2003 год в сумме 730 тыс. руб., что ниже утвержденного лимита на 770 тыс. руб. при выполненных объемах работ за 2003 год в сумме 2810 тыс. руб.

-ГУП «Тверьоблстройзаказчик» (директор Калабин А.Н.) осуществил финансирование подрядной организации на реконструкцию стадиона «Химик» в г. Твери в сумме 3000 тыс. руб., или на 150% к утвержденным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год» лимитам на реконструкцию данного объекта, что **больше на 1000 тыс. руб.** и является **нецелевым** использованием средств областного бюджета;

В то же время из 7 спортивных объектов, определенных для ГУП «Тверьоблстройзаказчик», лимиты капитальных вложений за счет средств областного бюджета на строительство спортивных сооружений не исполнены по 4 объектам, из которых по трем не исполнены при выполненных объемах работ.

2. В нарушение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в части исполнения адресной инвестиционной программы за 2004 год по состоянию на 19.03.2004 года департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области (начальник Герасимов Ю.А.) фактическое финансирование на реконструкцию стадиона «Химик» в г. Твери, заказчиком по которому определен ГУП «Тверьоблстройзаказчик», осуществлено в сумме 2620 тыс. руб., или 174,7% к утвержденным годовым лимитам на реконструкцию данного объекта, или с превышением **на 1120 тыс. руб.** и является **нецелевым** использованием средств областного бюджета;

В то же время, из утвержденных лимитов капитальных вложений за счет средств областного бюджета по ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на реализацию

ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2003-2004 годы» по 6 объектам в сумме 11200 тыс. руб. на 2004 год, финансирование по состоянию на 19.03.2004 года осуществлено только по двум в сумме 3020 тыс. руб., из них: на реконструкцию стадиона «Химик» в г. Твери – 2620 тыс. руб., или 86,8%. Следует обратить внимание на то, что при объеме выполненных работ за 2 месяца 2004 года по строительству плавательного бассейна в г. Торжке в сумме 701 тыс. руб., финансирование в 2004 году на момент проверки не осуществлялось.

3. В нарушение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области (начальник Герасимов Ю.А.) подписаны дополнительные соглашения к договорам об инвестиционной деятельности, заключенным между департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области с ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и МУП «Тверьстройзаказчик», об увеличении лимитов капитальных вложений за счет средств областного бюджета на 2004 год заказчику ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на реконструкцию стадиона «Химик» в г. Твери на 1120 тыс. руб. за счет уменьшения лимитов капитальных вложений заказчику МУП «Тверьстройзаказчик» на реконструкцию стадиона «Юность» в г. Твери.

В то же время пунктом 2 «Права и обязанности сторон», подпунктом 2.1.6., договора, заключенного департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области с ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в части прав и обязанностей, относящихся к департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, определено, что перераспределение годовых лимитов адресной инвестиционной программы должно осуществляться при внесении изменений в закон об областном бюджете по результатам освоения капитальных вложений.

4. Пунктом 3 распоряжения Администрации Тверской области от 24.03.2004 №136-ра «О выделении финансовых средств» указано департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области о направлении средств областного бюджета в сумме 1120 тыс. рублей ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на реконструкцию стадиона «Химик» без внесения соответствующих изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

Представления по результатам обследования направлены Администрации Тверской области, департаменту финансов Тверской области, в которых предложено:

- отменить пункт 3 распоряжения Администрации Тверской области от 24.03.2004 №136-ра «О выделении финансовых средств» о направлении департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области средств областного бюджета в сумме 1120 тыс. рублей ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на реконструкцию стадиона «Химик».

- принять меры к департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, предусмотренные статьями 231 и 284 Бюджетного кодекса РФ.

18.6. Контрольные мероприятия, проведенные в рамках Соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области от 15.05.2001г.

Контрольно-счетная палата в 2004 году принимала участие в комплексной проверке исполнения бюджета Тверской области за 2002-2003 годы, проводимой Счетной палатой Российской Федерации по просьбе Губернатора Тверской области. В ходе проверки были представлены руководителю проверки - аудитору С.Н. Рябухину как уже имевшиеся материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой, так и материалы проверок, проведенных аудиторами контрольно-счетной палаты по отдельным согласованным вопросам специально в рамках указанной проверки Счетной палаты Российской Федерации, а именно:

- Справка от 21.06.2004г. по проверке исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам по статье «Прочие расходы» в государственном учреждении культуры Тверской области «Тверская академическая областная филармония»,

- Справка от 21.06.2004г. проверки законности и обоснованности предоставления инвестиционного налогового кредита из средств областного бюджета Тверской области, а также своевременности и полноты поступлений сумм задолженности и начисленных процентов в областной бюджет Тверской области в 2003 году,

- Акт от 21.06.2004г. проверки полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и наличия задолженности по начислениям во внебюджетные фонды в Западнодвинском районе Тверской области в 2002-2003 годах и прошедшем периоде 2004 года,

- Акт от 21.06.2004г. проверки полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и наличия задолженности по начислениям во внебюджетные фонды в Оленинском районе Тверской области в 2002-2003 годах и прошедшем периоде 2004 года,

- Справка от 21.06.2004г. о результатах обследования по вопросу исполнения законодательства, регулирующего отношения по разграничению государственной собственности на землю, в части земельных участков, относящихся к собственности Тверской области,

- Справка от 08.06.2004г. по исполнению расходов по подразделам «Резервные фонды» и «Бюджетные кредиты» областного бюджета Тверской области за 2003 год согласно данных оперативного отчета на 1 января 2004 года.

Комплексной проверкой исполнения областного бюджета Тверской области за 2002-2003 годы по исполнению расходов по подразделам «Резервные фонды» и «Бюджетные кредиты» установлено:

1. по подразделу 3001 «Резервные фонды» расходы областного бюджета в сумме 20 597 тыс. рублей не соответствуют целевым назначениям использования резервного фонда, установленным ст. 81 (п.4.) Бюджетного кодекса РФ,

2. по подразделу 3003 «Бюджетные кредиты» средства областного бюджета на сумму 15 655 тыс. руб. были предоставлены на цели, не соответствующие требованиям ст. 139 (п.2) Бюджетного кодекса РФ и ст. 46 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2003 год», и в сумме 234 861 тыс. рублей использованы с нарушением законодательства. Также выявлен факт

недополучения в областной бюджет средств в сумме **842,5 тыс. рублей** от пользования бюджетными ссудами.

При проведении проверки полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и наличия задолженности по начислениям во внебюджетные фонды в Западнодвинском районе Тверской области в 2002-3003 годах и прошедшем периоде 2004 года были проверены департамент финансов Тверской области, администрация Западнодвинского района, отдел образования Западнодвинского района Тверской области.

Проверкой установлено следующее:

По состоянию на 1 апреля 2004 года задолженность бюджета Западнодвинского района по выплатам заработной платы работникам бюджетной сферы отсутствовала.

За период с 01.01.02 г. по 01.04.04 г. задолженность местного бюджета по обязательным социальным платежам (без учета налоговых санкций за неуплату социальных отчислений в установленные сроки) увеличилась с 9044,0 тыс. руб. до 21604,0 тыс. руб. или возросла в 2,4 раза.

С учетом пеней и штрафных санкций задолженность бюджетных учреждений Западнодвинского района по платежам ЕСН превышает 23000 тыс. руб. и соответствует 15 % расходной части бюджета муниципального образования на 2004 год.

Основной причиной роста задолженности по начислениям на заработную плату работников бюджетной сферы явилось то, что в проверяемом периоде администрацией района в бюджете муниципального образования сознательно закладывались суммы на эти цели меньшие, чем это предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

Собрание депутатов Западнодвинского района, утверждая своими решениями бюджеты района, в которых изначально занижались расходы по начислениям ЕНС, способствовало нарушению налогового и бюджетного законодательства.

В нарушение статей 83 и 180 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях о бюджете муниципального образования на 2002, 2003 и 2004 годы не указывалось, в какой части не предусмотрено финансирование расходов по начислению ЕСН на заработную плату работников бюджетной сферы.

Руководство органов местного самоуправления, руководители бюджетных учреждений Западнодвинского района, допустив рост задолженности по уплате ЕСН и взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, нарушили требования Налогового кодекса Российской Федерации, в частности статьи 23, которой определено, что налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги, и статьи 243, определяющей порядок исчисления и уплаты ЕСН. Ограниченность бюджетных назначений и финансирования не освобождает бюджетные учреждения от обязанности уплаты вышеназванных налогов и взносов.

При проверке полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и наличия задолженности по начислениям во внебюджетные фонды в Оленинском районе Тверской области в 2002-3003 годах и прошедшем периоде 2004 года были проверены департамент финансов Тверской области, администрация Оленинского района, муниципальные учреждения Оленинского района.

По материалам проверки сделаны следующие выводы.

По состоянию на 1 апреля 2004 года задолженность бюджета Оленинского района по выплатам заработной платы работникам бюджетной сферы отсутствовала.

За период с 1 января 2002 года по 1 октября 2003 года задолженность за бюджетными учреждениями Оленинского района по платежам налога на доходы физических лиц возросла с 974 тыс. руб. до 3204 тыс. руб., или увеличилась в 3,3 раза, задолженность по платежам единого социального налога и взносов на обязательное страхование от профзаболеваний и несчастных случаев на производстве возросла с 16841 тыс. руб. до 24672 тыс. руб., или увеличилась в 1,5 раза. Практически весь рост задолженности по указанным налогам приходится на 2002 год

С учетом пеней и штрафных санкций задолженность бюджетных учреждений Оленинского района по подоходному и единому социальному налогам превышает 35000 тыс. руб. и соответствует четверти расходной части бюджета муниципального образования на 2004 год.

Основной причиной роста задолженности по вышеназванным платежам является невыполнение руководителями бюджетных учреждений Оленинского района требований Налогового кодекса Российской Федерации, в частности статьи 23, которой определено, что налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги и статьи 243, определяющей порядок исчисления и уплаты единого социального налога.

В 2003 году и прошедшем периоде 2004 года значительных нарушений, связанных с порядком выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и перечислением удержанных налогов муниципалитетом Оленинского района не допущено.

IV. Информационная работа

Информационная работа состояла из подготовки информации по отдельным запросам Законодательного Собрания Тверской области, постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области по вопросам, входящим в круг задач контрольно-счетной палаты. Значительное внимание было уделено организации информирования Законодательного Собрания Тверской области об оперативном исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2004 году.

Всего за 2004 год подготовлено 3 заключения по отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2004 года и 3 заключения по отчетам об исполнении Тверского территориального государственного фонда обязательного медицинского страхования, 4 ответа на запросы Законодательного Собрания Тверской области (см. Приложения № 3 и № 5 к настоящему отчету).

С целью осуществления оперативного контроля за исполнением областного бюджета Тверской области в 2004 году контрольно-счетная палата внесла после утверждения Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в постоянный комитет Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам предложение об утверждении форм оперативных и ежеквартальных отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области и

бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТТФ ОМС).

Формы отчетности были разработаны в соответствии с формой и структурой Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год». Впервые было предусмотрено представление Законодательному Собранию Тверской области и контрольно-счетной палате ежеквартальной отчетности о финансировании и исполнении областного бюджета по отношению к сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств в 2004 году на основе данных казначейского исполнения расходов областного бюджета, а также отчета за 2004 год о кредиторской задолженности в бюджетных учреждениях, состоящих на областном бюджете Тверской области. Данные формы отчетности были утверждены постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.02.2003г. № 847-П-3.

По сложившейся практике в 2004 году контрольно-счетная палата систематически в электронном виде также получала информацию от управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Тверской области и от управления федерального казначейства по Тверской области об исполнении доходной части областного бюджета, в том числе за счет целевой финансовой помощи из федерального бюджета.

Получаемую на основании отчетных данных об исполнении областного бюджета Тверской области в 2004 году информацию контрольно-счетная палата использовала для подготовки ежеквартальных заключений об исполнении областного бюджета Тверской области по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев 2004 года, направляемых в Законодательное Собрание Тверской области, в которых приводился анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области как в сравнении с показателями, утвержденными на текущий год, так и с показателями сводной бюджетной росписи, что предусмотрено статьей 11 Закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» в редакции закона Тверской области от 09.01.2004г. № 1-ЗО. В данных заключениях контрольно-счетной палаты содержался также анализ решений Губернатора Тверской области и Администрации Тверской области о расходовании бюджетных и внебюджетных средств и сведений о ежедневном распределении департаментом финансов Тверской области средств по распорядителям и получателям средств областного бюджета Тверской области, осуществляемый в порядке оперативного контроля, указывалось на недостатки и нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения областного бюджета и бюджета ТТФ ОМС в текущем финансовом году.

Заключения контрольно-счетной палаты использовались в работе постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам при рассмотрении итогов исполнения областного бюджета Тверской области за первый квартал, полугодие, девять месяцев 2004 года на своих заседаниях, по которым принимались соответствующие решения.

В результате оперативного контроля по итогам исполнения областного бюджета Тверской области за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2004 года контрольно-счетной палатой было, в частности, установлено:

- ненадлежащее исполнение областного бюджета в части привлечения средств на покрытия дефицита областного бюджета,

- ненадлежащее исполнение областного бюджета по подразделу 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» в части предоставления организациям субсидий из областного бюджета на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в кредитных организациях на реализацию инвестиционных проектов,
- неисполнение доходов по статье «арендная плата за земли городов и поселков»,
- **нецелевое** использование средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда, на сумму **2 640 тыс. рублей** в соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и на сумму **7 000 тыс. рублей** по статье «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)»,
- финансирование расходов департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области по областной целевой программе «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы» за 9 месяцев 2004 года составило 48070 тыс. руб., или 96% к бюджетным ассигнованиям, утвержденным в сводной бюджетной росписи и утвержденным и доведенным лимитам бюджетных обязательств за 9 месяцев 2004 года. При этом недоиспользование утвержденных и доведенных лимитов бюджетных обязательств (на 2015 тыс. руб.) без решения о введении режима сокращения расходов произведено в нарушение статьей 228, 229 (п. 4) Бюджетного кодекса Российской Федерации,
- в нарушение статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации недоиспользованы лимиты бюджетных обязательств по расходам на субвенции на государственные капитальные вложения на безвозвратной основе; на реализацию Федерального закона «О погребении и похоронном деле»; на реализацию Федерального закона «О донорстве крови и ее компонентов»; на выплату субсидий на услуги, оказываемые населению электро- и теплоснабжающими организациями в Тверской области; на реализацию ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений», на отдельные областные целевые программы и на субсидии на ФЦП «Жилище» подпрограмма «Обеспечение жильем участников ликвидации последствий радиационных аварий и катастроф» без принятия решения о введении режима сокращения расходов бюджета,
- при исполнении расходов по целевой статье 485 «Дотации и субвенции», виду расходов 326 «Выплата пенсий и пособий» по субвенциям на реализацию постановления Администрации Тверской области от 01.04.2004 № 45-па «О 59-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов и мерах по улучшению социально-экономического положения инвалидов и участников Великой Отечественной войны» допущено превышение лимитов бюджетных обязательств на 24 тыс. руб., что является нарушением статей 225, 226 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 60 Закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области», т.к. объемы принятых и исполненных денежных обязательств не могут превышать лимиты бюджетных обязательств.

В результате оперативного контроля исполнения областного бюджета Тверской области на 2004 год установлено, что в нарушение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» и бюджетной росписи в разрядке департамента финансов Тверской области от 29.01.2004 года

№499\04 предусмотрены средства областного бюджета в сумме 1 000, 0 тыс. руб. департаменту государственного заказа Тверской области по подразделу 0701 «Топливо-энергетический комплекс», целевой статье 293 «Государственная поддержка энергетики и электрификации субъектов РФ», виду расходов 441 «Субсидии на услуги, предоставляемые населению, газоснабжающими организациями в субъектах РФ».

Расходы областного бюджета в сумме 24492 тыс. руб. предусмотрены законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» по департаменту финансов Тверской области для предоставления субсидий газоснабжающим организациям на услуги, оказываемые населению Тверской области, по поставке сжиженного газа по государственным регулируемым ценам.

Обращено внимание департамента финансов Тверской области на то, что в соответствии со ст. 89 Устава Тверской области и ст. 31 закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» финансирование за счет средств областного бюджета в виде субсидий на услуги, предоставляемые населению газоснабжающими организациями Тверской области по реализации сжиженного газа населению должно осуществляться в соответствии с Порядком, утвержденным Законодательным Собранием Тверской области.

В связи с этим, постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2003 № 784-П-3 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» предложено Администрации Тверской области представить на утверждение Законодательного Собрания Тверской области «Порядок обеспечения населения Тверской области сжиженным газом, используемым на бытовые нужды, и предоставления за счет средств областного бюджета субсидий на услуги, предоставляемые населению Тверской области газоснабжающими организациями, осуществляющими поставку сжиженного газа по регулируемым ценам».

В связи с изложенным контрольно-счетная палата предложила департаменту финансов Тверской области прекратить финансирование на указанные выше цели до утверждения Порядка предоставления субсидий Законодательным Собранием Тверской области.

В результате оперативного контроля за исполнением бюджета фонда ОМС установлено:

- при выполнении расходов бюджета Фонда ОМС на финансирование Программы ОМС по утвержденной структуре подушевых нормативов, дефицит источников финансирования Программы ОМС по структуре подушевых нормативов, утвержденный на 2004 год в объеме 561900 тыс. руб., остался практически неизменным.

В то же время, остаток неиспользованных средств Фонда ОМС по состоянию на 01.10.2004 года составил в сумме 94233,1 тыс. руб.

- при обеспечении финансирования Фондом ОМС, по сравнению с установленными нормативами финансирования лечебных учреждений, по ряду лечебных учреждений Тверской области финансирование осуществлено меньше утвержденных нормативов;

- не обеспечено выполнение объемов медицинской помощи в лечебно-профилактических учреждениях системы ОМС по Программе госгарантий по стационарному лечению; поликлиническим посещениям; по пребыванию в дневном стационаре;

По ряду лечебных учреждений отдельных муниципальных образований при общем выполнении плановых показателей медицинской помощи в лечебно-профилактических учреждениях системы ОМС в общем стационаре, оказание медицинской помощи в дневном стационаре не осуществлялось или осуществлялось в незначительных объемах.

Результаты исполнения бюджета ТТФ ОМС за отчетный период 2004 года рассматривались Законодательным Собранием Тверской области:

- решением постоянного комитета по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области от 16.06.2004 № 222 предложено Администрации Тверской области обратить внимание на наличие задолженности ТТФ ОМС по состоянию на 01.04.2004 года по финансированию отдельных страховых медицинских учреждений и ряда лечебных учреждений Тверской области на оказание медицинской помощи по сравнению с установленным нормативом, в результате чего имеется кредиторская задолженность за приобретенные лечебными учреждениями продукты питания и медикаменты.

Рекомендовано Администрации Тверской области и ТТФ ОМС принять меры по устранению задолженности.

Обращено внимание департамента здравоохранения Тверской области и ТТФ ОМС на то, что при общем выполнении плановых показателей объемов медицинской помощи в лечебно – профилактических учреждениях системы ОМС за 1 квартал 2004 года в общем стационаре и дневном стационаре по ряду лечебных учреждений отдельных муниципальных образований Тверской области оказание медицинской помощи в дневном стационаре или не осуществлялось, или осуществлялось в незначительных объемах.

- отчет об исполнении бюджета ТТФ ОМС по состоянию на 1 июля 2004 года рассмотрен на заседании постоянного комитета по бюджету и налогам ЗСТО 06.09.2004 года, решением которого (№ 226) было обращено внимание на нарушения законодательства при финансировании за счет средств Фонда Программы госгарантий, изложенные в заключении контрольно-счетной палаты.

Результаты исполнения бюджета ТТФ ОМС по состоянию на 01.10.2004 года Законодательным Собранием Тверской области не рассматривались.

В 2004 году в соответствии со статьей 36 Закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» был составлен и представлен в Законодательное Собрание Тверской области 14.04.2004г. № 189 ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2003 год, содержащий информацию о проведенных проверках и обследованиях, вытекающих из них выводах и предложениях, о результатах рассмотрения материалов проверок в Законодательном Собрании Тверской области и Администрации Тверской области.

V. Заключение

Приведенные в настоящем отчете сведения о деятельности контрольно-счётной палаты в 2004 году свидетельствуют об исполнении в полном объеме плана работы контрольно-счётной палаты на 2004 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2004 № 830-П-3, и обеспечении всестороннего контроля за исполнением областного

бюджета Тверской области, бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В результате проведенной работы в 2004 году выявлено значительное число нарушений. Их денежная оценка составляет 1 418 310,9 тыс. руб. Необходимо отметить, что в 2003 году контрольно-счётной палатой установлено нарушений при исполнении областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на сумму 934 532 тыс. руб., а в 2002 году – 220 823 тыс. руб. Данные показатели свидетельствуют о сложившейся тенденции роста числа выявляемых нарушений.

С одной стороны, такое положение свидетельствует о повышении результативности государственного финансового контроля, проводимого контрольно-счётной палатой. Усиление оперативного контроля, расширение полномочий контрольно-счётной палаты по самостоятельному планированию обследований в рамках оперативного контроля, безусловно, способствовало своевременному выявлению нарушений и представлению Законодательному Собранию актуальной информации. В 2004 году в рамках этой работы проведено 5 обследований. Изменился подход к планированию контрольных мероприятий при утверждении годового плана работы. Приоритет был отдан комплексным проверкам с максимальным охватом проверяемых сфер деятельности.

С другой стороны, приходится отметить и то, что объективно количество допущенных нарушений законодательства не уменьшается, несмотря на принятые Администрацией Тверской области решения, связанные с внедрением казначейской системы исполнения бюджета.

Контрольно-счётной палатой в рамках предоставленных полномочий предпринимаются все меры для улучшения ситуации с исполнением областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дано 597 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию законодательства Тверской области.

Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.05.2004 № 931-П-3 контрольно-счётной палате было рекомендовано ежеквартально представлять в Законодательное Собрание информацию о выполнении предложений по результатам проводимых контрольных мероприятий и копии вынесенных контрольно-счётной палатой представлений. Данное поручение Законодательного Собрания исполнено. Обобщение указанной информации показало, что значительная часть предложений органами исполнительной власти Тверской области, органами местного самоуправления осталась не реализована. К нарушителям крайне редко применяются меры принуждения за нарушения бюджетного законодательства, предусмотренные ст.284-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Между тем, практическое воплощение принципа неотвратимости ответственности является серьезным инструментом профилактики правонарушений.

С декабря 2003 года установлена уголовная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, что говорит о решимости государства в борьбе с подобными нарушениями закона. Уже есть инициативы в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации об ужесточении санкций по этим составам преступлений.

Полагаем, что механизм уголовного, равно как и административного преследования задействован в нашей области не в полной мере. Объясняется это прежде всего тем, что часть выявленных контрольно-счётной палатой в 2004 году нарушений совершены в тот период, когда уголовная или административная криминализация таких деяний еще не была установлена, а также тем, что процедура принятия решений по данной категории дел затруднена их сложностью и необходимостью изучения большого количества документов.

Однако уже по итогам 2004 года можно констатировать расширение взаимодействия контрольно-счётной палаты с правоохранительными органами. Увеличилось количество обращений правоохранительных органов с запросами о предоставлении информации по результатам проведенных проверок и обследований, кроме того контрольно-счётная палата самостоятельно приняла решения о направлении материалов для проверки в компетентные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в 3 случаях.

Вместе с тем, полагаем, что информационное направление деятельности контрольно-счётной палаты по-прежнему должно оставаться приоритетным. Необходимо использовать все имеющиеся возможности для информирования жителей нашей области о том, как и на какие цели планируются или уже израсходованы бюджетные средства. В настоящее время создан и функционирует интернет-сайт, на котором размещаются все материалы о результатах контрольных и аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счётной палатой. Будет продолжена работа по взаимодействию со средствами массовой информации.

Повышение результативности государственного финансового контроля, реальное укрепление дисциплины в использовании государственных средств – задача на ближайшую перспективу.

Председатель

Р.М. Громов