

О Т Ч Е Т

по результатам проверки финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год».

г. Тверь

06 июля 2006 г.

1. Основание для проведения проверки:

- Закон Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-03-2 "О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области";
- план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 г. № 1596-П-3 (п. 11);
- распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 22.02.2006 № 15;
- удостоверение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 22.02.2006 № 17 на право проведения проверки.

2. Проверяемые объекты:

- департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области.

В проверяемом периоде (2005 год) руководителем департамента был Кузьмин Константин Юрьевич, главным бухгалтером - Романова Наталья Михайловна.

В ходе проверки был составлен акт, который направлен руководителю департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса. По результатам ознакомления в адрес контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области письмом от 09.06.2006 № 9-488-03/1 за подписью и.о. начальника департамента А.В. Терехова направлены пояснения.

3. Цель проведения проверки:

1. Проверить соблюдение требований бюджетного законодательства при осуществлении финансирования мероприятий ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» (далее по тексту - Программа).
2. Проверить соблюдение целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2005 году из областного бюджета Тверской области на реализацию Программы.
3. Проверить достоверность отчетных данных, отраженных в форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» на 01.01.2006 г.

4. Предмет проверки:

- сметы доходов и расходов департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области;
- конкурсные документы;
- уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2005 год;
- договоры на выполнение мероприятий Программы;
- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» на 01.01.2006 г.;
- регистры бухгалтерского учета и первичные платежные документы по использованию средств областного бюджета Тверской области на финансирование Программы.

5. Вопросы, охватывающие содержание проверки.

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов по теме проверки.
2. Наличие документации на размещение заказов по закупке продукции, выполнению работ (услуг) для государственных нужд.
3. Наличие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств.
4. Проверка учета бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных государственных контрактов, договоров на поставку продукции (товаров, работ, услуг) и иных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию Программы.
5. Проверка соблюдения порядка прохождения бюджетных средств, предусмотренного Программой:
 - 5.1. На капитальные расходы.
Наличие:
 - государственных контрактов на выполнение работ;
 - договоров строительного подряда;
 - актов выполненных работ;
 - справок о выполненных работах по форме КС-3;
 - оперативных отчетов по освоению лимитов капвложений.
 - 5.2. На текущие расходы:
 - наличие договоров;
 - соблюдение условий авансирования исполнителей в договорах и фактически;
 - наличие актов выполненных работ;
 - наличие отчетности об использовании выделенных средств.
6. Фактическое выполнение подрядными организациями работ по Программе и их оплата.
7. Отчетность об использовании средств областного бюджета Тверской области на выполнение мероприятий Программы. Соответствие данных отчетности первичным бухгалтерским документам.
8. Отчетность государственного заказчика о выполнении Программы.

9. Проверка целевого использования средств областного бюджета Тверской области в 2005 году при реализации данной Программы в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

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

1. Бюджетный кодекс РФ;
2. Гражданский кодекс РФ;
3. Градостроительный кодекс РФ;
4. Указ Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд»;
5. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина РФ от 26.08.2004 № 70н;
6. Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные Приказом Минфина РФ от 10.12.2004 № 114н;
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н,
8. Закон Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изм. и доп. от 25.04.2005 г., от 28.07.2005 г., от 11.10. 2005 г., от 20.12.2005 г.);
9. Закон Тверской области от 14.05.2005 № 77-ЗО «Об областной целевой программе «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» (с изменениями от 23.12 2005 г.);
10. Закон Тверской области от 27.02.2001 № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области»;
11. Закон Тверской области от 12.11.2004 № 64-ЗО «Об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области»;
12. Положение о взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области, утвержденное Постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па (с изм. и доп. от 09.12.2004 г.);
13. Положение о департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, утвержденное Постановлением Администрации Тверской области от 14.08.2002 № 280-па (с изм. от 12.01.2005 г.).

7. Результаты проверки.

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

Согласно статье 39 (п. 4.1.) закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» областная

целевая программа со сроком реализации в 2005 году должна быть утверждена Законодательным Собранием Тверской области до 1 августа 2004 года. Программа была утверждена Законом Тверской области от 14.05.2005 № 77-ЗО.

Государственным заказчиком и разработчиком Программы согласно паспорту Программы определен департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, исполнителями программных мероприятий - организации, определяемые государственным заказчиком Программы по результатам конкурсов, проводимых в соответствии с законодательством.

Цели и задачи Программы предусматривается осуществить посредством выполнения системы Программных мероприятий.

В разделе 4 Программы «Ресурсное обеспечение Программы» источником финансирования в 2005 году предусмотрены средства областного бюджета в объеме 14 070 тыс. руб. (таблица №1 Программы), в том числе: капитальные расходы – 2 200 тыс. руб., текущие расходы – 11 870 тыс. руб., что соответствует бюджетным назначениям на 2005 год, утвержденным законом Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО (с изм. и доп. от 20.12.2005 г.) «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год». Однако в данной таблице строка «Всего по Программе – 20070 тыс. руб.» не приведена в соответствие с измененными бюджетными назначениями.

Получателями средств областного бюджета на реализацию мероприятий Программы определены департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области в объеме 14 000 тыс. руб., и департамент финансов Тверской области - 70 тыс. руб. В составе текущих расходов 70 тыс. руб. предусмотрено на реализацию предложений избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области на финансирование работ экологических отрядов Старицкого района (20 тыс. руб.) и на канализование дома № 31 по ул. Мира в г. Старица (50 тыс. руб.). Указанные расходы не являлись предметом данной проверки.

Первоначально объем финансирования Программы в областном бюджете Тверской области на 2005 год, утвержденный законом Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО, был предусмотрен по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 04 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» КЦСР 5226200 «ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» в объеме 20 000 тыс. руб., в том числе капитальные расходы код вида расходов (КВР) 213 «Строительство объектов для нужд отрасли» - 10 200 тыс. руб., текущие расходы КВР 443 «Природоохранные мероприятия» - 9 800 тыс. руб.

Объемы финансирования Программы по получателю департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области были уменьшены на 6 000 тыс. руб. законом Тверской области от 20.12.2005 № 153-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и составили 14 000 тыс. руб., в том числе капитальные расходы были уменьшены на 8 000 тыс. руб. и составили 2 200 тыс. руб., текущие – увеличены на 2000 тыс. руб., составили 11 800 тыс. руб. (приложение № 1 к данному отчету).

При этом, капитальные расходы в сумме 2 200,0 тыс. руб. не отражены в Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2005 год (приложение № 12 к Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год»).

7.2. Наличие документации на размещение заказов по закупке продукции, выполнению работ (услуг) для государственных нужд.

Размещение заказа на закупку работ для государственных нужд Тверской области в проверяемом периоде регламентировалось Указом Президента РФ от 08.04.1997 № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд», Законом Тверской области от 12.11.2004 № 64-ЗО и Положением о взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области, утвержденным Постановлением Администрации Тверской области от 30.07.2004 № 149-па (с изм. и доп. от 09.12.2004).

В соответствии с указанными нормативными правовыми документами Программой предусмотрено, что отбор исполнителей программных мероприятий осуществляется на конкурсной основе (раздел 5 «Механизм реализации программы»).

12.10.2005 года был проведен открытый конкурс по выбору организаций для выполнения работ по мероприятиям Программы (протокол от 17.10.2005 № 2), кроме п. 7 «Приобретение экологической литературы и подписка на переписку для библиотек области (текущие)». Победителями конкурса определены:

- по мероприятию «Оценка ущерба, наносимого окружающей среде в результате хозяйственной деятельности, и определение объемов компенсаций за ущерб окружающей среде в результате технических катастроф, аварий, нарушений регламентов и правил ведения хозяйственной деятельности на территории Тверской области» (п. 2.2. приложения № 1 к отчету) – ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» с ценой государственного контракта 950,0 тыс. руб.;

- по мероприятию «Экологический мониторинг загрязнения атмосферного воздуха и охрана атмосферного воздуха при сжигании нефтепродуктов, реализуемых на территории Тверской области через автозаправочные станции» (п. 2.4. приложения № 1 к отчету) – ФГУ «Тверской центр стандартизации, метрологии и сертификации» с ценой государственного контракта 1 170,0 тыс. руб.;

- по мероприятию «Разработка экологического паспорта Тверской области» – ООО «Сесар» г. Москва (п. 5 приложения № 1 к отчету) с ценой государственного контракта 4 150,0 тыс. руб.

Фактически размещено заказов на выполнение работ по Программе через открытый конкурс всего на сумму 6 270,0 тыс. руб., или 44,8 % от объемов работ, предусмотренных Программой (п.п. 2.2., 2.4. и 5 приложения № 1 к отчету).

Конкурс по остальным лотам конкурса от 12.10.2005 года (на мероприятия п.п. 2.1., 2.3., 3, 4 и 6 приложения № 1 к отчету) конкурсная комиссия признала

несостоявшимся из-за наличия только одного предложения и рекомендовала производить закупку в соответствии с действующим законодательством.

Заказ на выполнение работ по пунктам 2.1., 2.3., 3, 4 и 6 Мероприятий Программы в связи со срочной потребностью на общую сумму 2 792,0 тыс. руб. был размещен способом у единственного источника в следующих организациях:

- по мероприятию п. 2.1. «Определение объемов загрязнения окружающей среды Тверской области хозяйствующими субъектами» на сумму 637,0 тыс. руб. – ГОУ ВПО «Тверской государственный университет»;

- по мероприятию п. 2.3. «Мониторинг поступления платы за негативное воздействие на состояние окружающей среды в бюджет Тверской области и бюджеты муниципальных образований Тверской области» на сумму 765,0 тыс. руб. – ГОУ ВПО «Тверской государственный университет»;

- по мероприятию п. 3. «Разработка технического задания и проекта системы экологического мониторинга Тверской области» на сумму 500,0 тыс. руб. – ООО «Сесар» г. Москва;

- по мероприятию п. 4 «Разработка системы управления охраной окружающей среды (СУООС) Тверской области» на сумму 500,0 тыс. руб. – ООО «Эко-центр» г. Королев;

- по мероприятию п. 6 «Ведение кадастра особо охраняемых территорий и Красной книги Тверской области» на сумму 390,0 тыс. руб. - ГОУ ВПО «Тверской государственный университет».

По п. 1 Мероприятий Программы закупка работ по разработке «Обоснования инвестиций в строительство мусороперерабатывающего комплекса» 23.11.2005г. департаментом госзаказа Тверской области была согласована в сумме 2 200,0 тыс. руб. способом у единственного источника – ГУП ПИ «Тверьгражданпроект», что не соответствует наименованию мероприятия утвержденной Программе, (по Программе - «Разработка проектно-сметной документации и подготовка строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения (капитальные)», п. 1 приложения № 1 к настоящему отчету). Обоснованием использования метода закупок у единственного источника стало снятие данного лота с конкурса из-за задержки выделения в срок участка под проектирование (протокол от 17.10.2005 №2), и нецелесообразность проведения повторного конкурса по временным параметрам в связи с возникновением срочной необходимости в разработке данного раздела проекта.

По мероприятию по улучшению экологического состояния источников питьевого водоснабжения (проведение инвестиций и берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Иваньковского водохранилища севернее г. Конаково) на сумму 2 000,0 тыс. руб. 23.12.2005г. департамент госзаказа Тверской области согласовывает закупку услуг по выполнению проектных работ у единственного источника – ОАО «Тверьагроводпроект» (протокол комиссии от 19.12.2005 № 980).

Таким образом, определение претендентов на выполнение работ по Программе способом размещения заказа у единственного источника произведено на сумму 6992,0 тыс. руб. (2 792,0 + 2 200,0+2 000,0).

Департаментом госзаказа Тверской области 26.12.2005г. согласовано размещение заказа по выполнению функций заказчика-застройщика на строительство объектов, финансируемых за счет средств областного бюджета по Программе на общую сумму 4 200,0 тыс. руб. у единственного источника – ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по объектам п. 1 (капитальные вложения) и п. 8 (текущие расходы) Мероприятий Программы.

Таблица № 1

Информация о заключенных контрактах департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области для государственных нужд за счет средств областного бюджета

(тыс. руб.)

Способ размещения заказа	Фактически размещено заказов	Заключено государственных контрактов
1. Конкурсы	6 270,0	6 270,0
2. У единственного источника	6 992,0	6 992,0
Итого:	13 262,0	13 262,0

В разрезе исполнителей см. Приложение № 2 к отчету.

7.3. Наличие уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств.

Бюджетные ассигнования были доведены департаментом финансов Тверской области до департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 14.01.2005 № 02-5/ВБ-177 по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 04 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» целевой статье 5226200 «ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» в объеме 20 000 тыс. руб., в том числе капитальные расходы КВР 213 «Строительство объектов для нужд отрасли» - 10200 тыс. руб., текущие расходы КВР 443 «Природоохранные мероприятия» - 9 800 тыс. руб., что соответствует бюджетным назначениям, утвержденным законом Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изм. и доп. от 20.12.2005 г.), но не соответствуют Программе.

Уведомлением от 11.07.2005 № 01-2746/133-88 об изменении бюджетных ассигнований на 2005 год объем «Природоохранных мероприятий» в III квартале уменьшен, а в IV увеличен на 552,0 тыс. руб.

Уведомлением от 21.12.2005 № 01-Р-5691/133-126 об изменении бюджетных ассигнований на 2005 год расходы на Программу по виду расходов 213 «Строительство объектов для нужд отрасли» уменьшены в целом за 2005 год на 8 000,0 тыс. руб. (поквартильно см. табл. № 2). Расходы по статье «Природоохранные мероприятия» увеличены в 4 квартале на 2 000 тыс. руб. уведомлением от 21.12.2005 № 01-Р-5693/133-127 об изменении бюджетных ассигнований на 2005 год.

Лимиты бюджетных обязательств, доведенные до департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, соответствуют бюджетным ассигнованиям. Однако, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств

доводились с начала 2005 года по Программе, которая была утверждена лишь 14.05.2005 года.

Кроме того, изменения ассигнований, а также лимитов бюджетных обязательств доведены до департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области по окончании периода, на который эти изменения доведены, а именно 21 декабря - на второй, третий и четвертый кварталы.

Уточненная смета доходов и расходов департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области на 2005 год, утвержденная 30.12.2005 года, была составлена согласно статье 221 Бюджетного кодекса РФ с учетом изменений бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. (Первоначальная смета доходов и расходов была утверждена 22.01.2005 года).

7.4.. Принятые бюджетные обязательства, в результате из заключения департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса государственных контрактов, договоров на поставку продукции (товаров, работ, услуг)

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

Департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области было заключено 8 государственных контрактов на сумму 9062,0 тыс. руб. (приложение № 1) **на выполнение природоохранных мероприятий** в рамках Программы с исполнителями мероприятий Программы (п.п. 2-6 мероприятий Программы, или п.п. 2.1.- 2.4, 3 – 6 приложения № 1 к отчету), в том числе:

- ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» - 4 контракта на сумму 2742,0 тыс. руб. (мероприятия Программы по п.п. 2.1, 2.2, 2.3, 6 приложения № 1 к отчету);

- ФГУ «Тверской центр стандартизации, метрологии и сертификации» - 1 контракт на сумму 1170,0 тыс. руб. (мероприятие Программы по п. 2.4. приложения №1 к отчету);

- ООО «Сесар» г. Москва - 2 контракта на сумму 4 650,0 тыс. руб. (мероприятия Программы по п.п. 3, 5 приложения № 1 к отчету);

- ООО «Эко-Центр» г. Королев – контракт на сумму 500,0 тыс. руб. (мероприятие Программы по п. 4 приложения № 1 к отчету),

что соответствует результатам проведенного конкурса.

Государственные контракты по пунктам 2 – 6 Мероприятий Программы содержат сведения об объеме и о стоимости подлежащих выполнению работ, сроках их выполнения, порядке финансирования и оплаты работ, способах обеспечения исполнения обязательств сторон, условие о выплате неустойки при нарушении исполнителем условий контракта, что соответствует требованиям, предъявляемым к государственным контрактам на выполнение подрядных работ для государственных

нужд, изложенным в параграфе 5 ст. 766 главы 37 Гражданского кодекса РФ, а также ст.72 Бюджетного Кодекса РФ.

К контрактам по пунктам 2-6 Мероприятий Программы (Приложение № 1 к отчету) прилагается техническое задание, календарный график работ и состав затрат по каждому Программному мероприятию. В контрактах с ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» в календарном графике работ в графе «Сроки начала и окончания» указан месяц октябрь, в то время как контракты составлены 16.11.2005 г. В контракте с ООО «Эко-Центр» г. Москва в пункте 7 «Отчетность» не указан срок представления отчета об исполнении договора.

По п.п. 1 Мусороперерабатывающий комплекс и 8 Ивановское водохранилище Мероприятий Программы департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области заключен договор от 23.12.2005 № 48-2005 «Об инвестиционной деятельности» с ГУП «Тверьоблстройзаказчик» (Тверьоблстройзаказчик) в части финансирования объектов, включенных в областную целевую программу «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», с целью **передачи функций заказчика-застройщика** и права на заключение государственных контрактов на строительство объектов, включенных в указанную Программу согласно п.п. 1 и 8 мероприятий Программы – на общую сумму **4 200,0** тыс. руб., а именно «Разработка проектно-сметной документации и подготовка строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения (капитальные)» на 2 200 тыс. руб. и «Конаковский район, мероприятия по улучшению экологического состояния источников питьевого водоснабжения» на 2 000 тыс. руб. соответственно.

Согласно п. 2.2.18. и п.2.2.21. Положения о департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, утвержденному Постановлением Администрации Тверской области от 14.08.2002 №280-па (с изм. от 12.01.2005г.), департамент «выступает заказчиком на выполнение работ по проектированию и строительству жилых домов и других объектов социальной сферы, объектов промышленности строительных материалов и строительной индустрии, а также по иным объектам производственного назначения для государственных нужд» и **«осуществляет функции государственного заказчика по объектам строительства, финансируемых за счет бюджетных средств».**

Согласно Градостроительному кодексу Российской Федерации от 29.12.2004 г. N 190-ФЗ **«застройщик - физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта».**

Программой предусмотрено определение на конкурсной основе исполнителей программных мероприятий (раздел 5 «Механизм реализации Программы»). **Размещение заказа на передачу функций заказчика-застройщика (на конкурсной основе или способом закупки у единственного источника) Программой не предусмотрено, в силу чего является незаконным,** тем более, что расходы по Ивановскому водохранилищу не являются, согласно Программе, капитальными.

Функция застройщика (заказчика-застройщика) для департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области Положением о департаменте не предусмотрена. Поэтому передача данной функции департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области по договору третьему лицу необоснована. ***Необходимо принятие нормативного правового акта о порядке установления полномочий заказчика-застройщика в Тверской области по капитальным вложениям, осуществляемым за счет средств областного бюджета Тверской области, определяющий правила финансирования расходов на исполнение указанных полномочий.***

Например, полномочия государственного заказчика и заказчика-застройщика по объектам для федеральных государственных нужд устанавливаются в Положении о формировании перечнястроек и объектов для федеральных государственных нужд и их финансировании за счет средств федерального бюджета (утв. постановлением Правительства РФ от 11 октября 2001 г. N 714) (с изменениями от 27 мая 2005 г.) (п.1). Согласно данному Положению Заказчики-застройщики определяются государственным заказчиком на стадии формирования проекта перечня на очередной финансовый год и не имеют права использовать на свое содержание средства федерального бюджета, предоставленные на капитальные вложения, за исключением дирекций строящихся объектов, образованных в форме государственного или муниципального унитарного предприятия на праве оперативного управления (п.8).

Всего объем бюджетных обязательств, вытекающих из контрактов (договоров) на исполнение мероприятий Программы, составил 13 262 тыс. руб. По способу размещения заказа заключено контрактов (договоров):

- через конкурс – 6 270,0 тыс. руб.;
- у единственного источника – 6 992,0 тыс. руб.

В нарушение п. 2 ст.72 БК РФ заключено государственных контрактов (договоров) без проведения конкурсов на сумму 6 992,0 тыс. руб., что составляет 52,7% от общей суммы контрактов, заключенных в рамках Программы. Основной причиной такого способа размещения государственного заказа является нарушение сроков утверждения Программы.

7.5. Прохождение бюджетных средств, предусмотренных на финансирование Программы. Бухгалтерский учет расходов на выполнение мероприятий Программы.

Средства областного бюджета Тверской области, предусмотренные для финансирования Программы, отражались по кредиту лицевого счета, открытого для этих целей департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области - государственному заказчику Программы в управлении казначейства департамента финансов Тверской области на основании мемориальных ордеров, по дебету счета велись расчеты с подрядчиками за выполненные работы по Программе.

Финансирование Программы на лицевой счет департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области за 2005 год
(тыс. руб.)

	Ноябрь	Декабрь	Всего по году
Всего	2 940,000	10 320,877	13 260,877
В т.ч.: строительство объектов для нужд отрасли КВР 213		2 198,877	2 198,877
природоохранные мероприятия КВР 443	2 940,000	8 122,000	11 062,000

Первоначально Программа была профинансирована в полном объеме в пределах лимитов бюджетных обязательств – 14 000 тыс. руб., в том числе по капитальным расходам – 2200 тыс. руб., по текущим – 11 800 тыс. руб. Остаток средств на счете департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области в сумме 739,123 тыс. руб. (капитальные расходы – 1,123 тыс. руб., текущие – 738 тыс. руб.) был возвращен на счет областного бюджета Тверской области 30.12.2005 года. Излишки средств на капитальные расходы связаны с неосвоением средств, предусмотренных контрактами (договорами) в сумме 1,123 тыс. руб., по текущим расходам – сумма договоров, заключенных по результатам конкурса, меньше, чем предусмотрено Программой на 739,123 тыс. руб., в том числе по мероприятию «Приобретение экологической литературы» (п.7 мероприятий Программы) в сумме 400,0 тыс. руб. лот не выставлялся на конкурс.

В нарушение ст. 163 Бюджетного Кодекса РФ, согласно которой получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденной бюджетной росписью, не исполнены лимиты бюджетных обязательств (с учетом изменений) за 10 месяцев на 8798,0 тыс. руб., которые восполнялись в ноябре (превышение над утвержденными на 1 339,0 тыс. руб.) и в декабре (на 6 719,877 тыс. руб.).

Со счета департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области средства областного бюджета, предусмотренные на финансирование Программы, были списаны 13 260,877 тыс. руб., т.е. в рамках доведенных департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств, что отражено в Журнале операций «Мемориальный ордер 2 – охрана окружающей среды», и направлены на оплату следующих расходов (приложение № 3 к отчету):

- исполнителям работ по пунктам 2-6 Мероприятий Программы – 9062,0 тыс. руб.;

- ГУП "Тверьоблстройзаказчик" для расчетов с подрядчиками по п. 1 Мероприятий Программы (проектные работы по «Мусороперерабатывающему комплексу», капитальные вложения) – 2114,305 тыс. руб.;

- ГУП "Тверьоблстройзаказчик" – **84,572 тыс. руб.** платежным поручением от 28.12.2005 № 1014 по акту от 26.12.2005 № 485 с назначением платежа за исполнение функций заказчика-застройщика за декабрь 2005 (договор от 23.12.2005 № 48–2005

года). Данная сумма составляет 4 % от общего объема средств, перечисленных в счет оплаты выполненных работ по мероприятию «Мусороперерабатывающий комплекс», т.е. от 2 114,305 тыс. руб.;

- ГУП "Тверьоблстройзаказчик" для расчетов с исполнителями работ по п. 8 Мероприятий Программы («Иваньковское водохранилище», Конаково, текущие расходы) – 2000,0 тыс. руб.

Расходы средств областного бюджета в сумме 84,572 тыс. руб. являются необоснованными расходами, т.к.:

- *расчет затрат*, связанных с исполнением функций заказчика-застройщика, предусмотренный п.3.2. договора от 23.12.2005 г. № 48-2005 об инвестиционной деятельности департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в части финансирования объектов, включенных в областную целевую программу «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», *к проверке не представлен*;

- сметами на проведение работ расходы не предусмотрены;

- утвержденной Программой оплата за исполнение функций заказчика-застройщика за счет средств областного бюджета не предусмотрена;

- нормативный правовой акт о порядке установления полномочий заказчика-застройщика в Тверской области, определяющий правила финансирования расходов на их исполнение, отсутствует.

В связи с вышеизложенным согласно статье 289 Бюджетного Кодекса Российской Федерации расходы в сумме **84,572 тыс. руб.** являются **нецелевыми**.

7.6. Оплата работ по Мероприятиям Программы.

Приказом начальника департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области от 30.11.2005 б/н для приемки проектов по выполнению мероприятий Программы была создана комиссия и утвержден Порядок приемки выполненных работ по заключенным контрактам в рамках Программы.

В Протоколе заседания комиссии по приемке проектов по выполнению мероприятий Программы от 23.12.2005 г. отмечено, что представленные исполнителями материалы, в целом, соответствуют техническим заданиям. Также представлены экоаудиторские заключения на выполнение работ, исполненные некоммерческим партнерством Экологический аудит «Экологическая аудиторская палата» г. Москва, давшие условно положительную оценку, означающую, что представленные работы требуют незначительной доработки с учетом замечаний (срок – 30.01.2006 г.). Сдача-приемка выполненных работ оформлялась актами о приемке выполненных работ. Отсутствуют даты на всех актах сдачи-приемки выполненных работ по исполнителю ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» (4 акта на сумму 2742,0 тыс. руб.) и на акте ООО «Сесар» г. Москва на сумму 4 150,0 тыс. руб.

К проверке **по пунктам мероприятий 1-6** представлены отчеты о проведенных исследованиях, а также экоаудиторские заключения.

Оплата работ по п. 1 Мероприятий Программы.

Проверкой установлено, что по п. 1 Мероприятий Программы «Разработка проектно-сметной документации и подготовка строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения (капитальные)» «Тверьоблстройзаказчиком» на правах заказчика-застройщика 21.12.2005 заключен контракт № 19050 с ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» **на выполнение проектных работ по объекту «Областной комплекс по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения» (далее – Мусороперерабатывающий комплекс) (п. 1 приложения № 1 к отчету) на сумму 2 114,305 тыс. руб.** При этом, данный контракт заключен до даты передачи ему по договору функций заказчика-застройщика. **Таким образом, в нарушение ст. 527 Гражданского Кодекса РФ, договор подряда на выполнение проектно-сметной документации заключен ненадлежащим образом, т.е. не государственным заказчиком, определенным Программой.**

Сметой на проектные работы (приложение к договору № 19050 от 21.12.2005) предусмотрено исполнение:

- | | |
|---|-----------------------------|
| - обоснования инвестиций в строительство (ОИС) полигона твердых бытовых отходов (ТБО), емкостью 1800 тыс. тонн на сумму | –1048,132 тыс. руб.; |
| - ОИС станции по сортировке ТБО, мощностью 200 тыс. тонн в год | – 743,652 тыс. руб. |
| - НДС | – 322,521 тыс. руб. |
| ИТОГО | - 2114,305 тыс. руб. |

Вместо проектно-сметной документации, утвержденной в установленном порядке Администрацией Тверской области (распоряжение Администрации Тверской области от 31.03.2004 № 138-ра), к проверке представлен отчет «Проект обоснований инвестиций в строительство областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения», в котором изложены за подписью руководителей института «Тверьгражданпроект» общие сведения о проекте, содержащие информацию о мощности предприятия, номенклатуре продукции, основных технологических решениях, обеспечении предприятия ресурсами, месте размещения предприятия, основных строительных решениях, графический материал.

Также представлен акт от 26.12.2005 № 1 сдачи-приемки выполненных работ к Государственному контракту от 21.12.2005 № 19050 на сумму 2114,305 тыс. руб., оформленный сторонами контракта (Тверьоблстройзаказчик и Тверьгражданпроект). Государственным заказчиком, определенным Программой, работа принята не была. В связи с изложенным, **перечисление с лицевого счета департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области средств областного бюджета в сумме 2114,305 тыс. руб. на расчетный счет ГУП «Тверьоблстройзаказчик» (платежное поручение от 27.12.2005 № 957) в нарушение ст. 758 Гражданского Кодекса РФ, согласно которой по договору подряда на**

выполнение проектных и изыскательских работ Заказчик обязуется принять и оплатить их результат, **является незаконным, таким образом, использование средств областного бюджета Тверской области – нецелевым.** Расчеты по данному мероприятию представлены в таблице № 5 акта проверки.

В материалах, представленных ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» на запрос контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 12.04.2006 № 217, в подтверждение произведенных институтом затрат на выполнение работ в рамках областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» имеется акт сдачи-приемки выполненных работ к Государственному контракту от 21.12.2005 № 19050 на сумму 2114,305 тыс. руб., который датирован 13.01.2006 за № 09. В подтверждение данного акта имеются акты выполненных работ субподрядных организаций.

Средства областного бюджета в сумме 2114,305 тыс. руб., полученные ГУП «Тверьоблстройзаказчик» 27.12.2005 года, уже в новом финансовом году 16.01.2006 года в полном объеме перечислены исполнителям проектно-сметной документации согласно контракту от 21.12.2005 № 19050, в том числе:

1014,305 тыс. руб. – ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» (платежное поручение от 16.01.2006 № 48);

300,0 тыс. руб. - ГУП «Полигон» (п.п. от 16.01.2006 № 53 по письму ГУП ПИ «Тверьгражданпроект») по акту от 10.01.2006 №1 сдачи выполненных работ ГУП Тверской области «Полигон» и ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» на сумму 300,0 тыс. руб.;

800,0 тыс. руб. - ООО «Экология и санитария» платежное поручение от 16.01.2006 № 52 по письму ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» по акту от 10.01.2006 № 1/06 сдачи выполненных работ между ООО «Экология и санитария» и «Тверьгражданпроект» на сумму 800,0 тыс. руб.

ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» из полученных 1014,305 тыс. руб. оплатил (после запроса контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 12.04.2006):

280,8 тыс. руб. - ООО «Экология и санитария» (п.п. от 21.04.2006 № 252) по акту от 13.01.2006 № 2/06 между ООО «Экология и санитария» и «Тверьгражданпроект» на сумму 280,8 тыс. руб.;

106,2 тыс. руб. - ООО «Эко-Центр» (аванс за выполненные работы) (п.п. от 20.04.2006 № 24) по акту от 12.01.2006 б/№ сдачи выполненных работ между ООО «Эко-Центр» г. Королев и «Тверьгражданпроект» на сумму 354,0 тыс. руб. Остаток в сумме 247,8 тыс. руб., согласно письму ГУП ПИ «Тверьгражданпроект», будет выплачен ООО «Эко-Центр» после завершения работ. Однако, в акте от 12.01.2006 б/н сдачи работ ООО «Эко-Центр» по договору № 560 указано, что «работа по договору выполнена в полном объеме и подлежит оплате 100 % от договорной цены».

Кроме того, согласно письму ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» собственными силами института в 2005 году выполнено работ на сумму 156,747 тыс. руб. и оплачена недостающая сумма НДС в размере 222,758 тыс. руб., которая не подтверждена платежными документами (в платежных документах не выделен НДС по соответствующим договорам и актам).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2006 п. 1 мероприятий Программы «Разработка проектно-сметной документации и подготовка строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения» выполнен не был. В отсутствие подтверждения выполнения работ подрядчиками, и приемки их государственным заказчиком, определенным Программой, средства областного бюджета в нарушение ст. 758 Гражданского Кодекса РФ, условий договора между департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик» авансом в полном объеме 2114,305 тыс. руб. 27.12.2005 перечислены ГУП «Тверьоблстройзаказчику» для расчетов за выполненные работы. Эти средства до конца финансового года оставались на счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и не использовались по назначению, что подтверждает **нецелевое использование средств областного бюджета в сумме 2114,305 тыс. руб.** (ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ).

Из 1014,305 тыс. руб., полученных ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» 16.01.2006 - 634,8 тыс. руб. не были использованы по назначению до 20.04.2006 года (280,8 + 354,0), находясь в распоряжении ГУП ПИ «Тверьгражданпроект», а **247,8 тыс. руб.** не выплачены исполнителям и на начало мая 2006 года, что говорит об **отвлечении средств** из областного бюджета свыше 3,5 месяцев.

Оплата работ по п. 8 Мероприятий Программы.

По п. 8 Мероприятий Программы «Конаковский район, мероприятия по улучшению экологического состояния источников питьевого водоснабжения» ГУП «Тверьоблстройзаказчик» (Сторона – 1) 23.12.2005 г. заключен договор № 287 с ЗАО «База отдыха «Московское море» (Сторона – 2), которым определен **«порядок взаимодействия Сторон в 2005 году при осуществлении совместных действий по реализации функций заказчика-застройщика по объектам капитального строительства, реконструкции, реставрации и капитального ремонта...»**. Данный договор заключен в нарушение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», согласно которому заказчики-застройщики по объектам определены в адресной инвестиционной программе (приложение № 12 к закону). При этом в бюджете Тверской области на 2005 год и в Программе данные расходы **не отнесены к капитальным расходам и в адресную инвестиционную программу Тверской области не включены.**

ЗАО «База отдыха «Московское море» заключен договор с ОАО «Тверьагроводпроект» (договор от 23.12.2005 № 62 на сумму 2000,0 тыс. руб.) на **выполнение работ по объекту «Конаковский район, мероприятия по улучшению экологического состояния питьевого водоснабжения (проведение берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Ивановского водохранилища севернее г. Конаково» (далее - Ивановское водохранилище)** на сумму 2 000,0 тыс. руб. (п. 8 мероприятий Программы и приложения № 1 к отчету). Согласно сводной смете, по договору предусмотрено выполнить проектные и изыскательские работы по Ивановскому водохранилищу на общую сумму 2 000 тыс. руб. (таблица № 4 данного отчета), т.е. работы капитального

характера. Таким образом, в нарушение ст. 527 Гражданского Кодекса РФ, договор подряда на выполнение проектно-сметной документации заключен не государственным заказчиком, определенным Программой.

Пунктом 2.2. договора за выполненные работы предусмотрена предварительная оплата **100%**, т.е. 2 000 тыс. руб. Это противоречит пункту 5.2. «Механизм реализации Программы» областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», в котором предусмотрено авансирование текущих расходов в объеме не более 30 %.

Согласно акту сдачи-приемки проектной продукции от 26.12.2005 б/№ по договору № 62 **работы по объекту** «Конаковский район, мероприятия по улучшению экологического состояния источников питьевого водоснабжения (проведение берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Ивановского водохранилища севернее г. Конаково)» на сумму 2 000 тыс. руб., за подписями ген. директора ЗАО «Московское море» А.А. Козырицкого от имени Заказчика и ген. директора «Тверьагроводпроект» А.Ф. Хохловой, **выполненные** ОАО «Тверьагроводпроект», **соответствуют** условиям договора.

Государственным заказчиком, определенным Программой, работа не была принята. Акт отсутствует. Техническая документация по данному мероприятию не представлена и на момент проведения проверки. Согласно ст. 758 Гражданского Кодекса РФ по договору подряда на выполнение проектных и изыскательских работ Заказчик обязуется принять и оплатить их результат. В нарушение ст. 758 Гражданского Кодекса РФ департаментом финансов Тверской области со счета департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области перечислены 2 000 тыс. руб., т.е. 100 % суммы договора **на расчетный счет** «Тверьоблстройзаказчика» в ОАО «ТГБ» г. Тверь (п/п № 1003 от 28.12.2005 г.), т.е. оплата произведена авансом. Стопроцентное авансирование подрядных работ не соответствует порядку прохождения бюджетных средств областной целевой Программы, а также условиям договора № 48-2005 между департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

Исходя из материалов, представленных ГУП «Тверьоблстройзаказчик», а также ОАО «Тверьагроводпроект» по запросу контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области (от 12.04.2006 № 216) о подтверждении затрат, произведенных на выполнение работ в рамках областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», финансируемых за счет средств областного бюджета установлено, что:

- экземпляр договора ОАО «Тверьагроводпроект» от 23.12.2005 № 62 не является идентичным экземпляру, находящемуся у второй стороны данного договора, а также в департаменте финансов Тверской области, как органа, исполняющего областной бюджет, т.к. сумма договора 1923,077 тыс. руб., а не на 2000 тыс. руб. (соответственно и сводная смета);

- из 2000 тыс. руб., полученных ГУП «Тверьстройзаказчик», перечислено 600 тыс. руб. ЗАО База отдыха «Московское море» (п/п. 03.02.2006 № 166);

- ЗАО База отдыха «Московское море» перечислила 600 тыс. руб. на расчетный счет ОАО «Тверьагроводпроект» (п/п от 08.02.2006);

ОАО «Тверьагроводпроект» представлено актов выполненных работ (актов сдачи в архив) на общую сумму, составляющую по состоянию на 18.04.2006 г. 445,148 тыс. руб. по следующим работам:

Таблица № 3

Данные ОАО «Тверьагроводпроекта» о выполнении проектно-изыскательских работ по Ивановскому водохранилищу

(тыс. руб.)

№ п/п	Перечень работ	Предусмотрено по договору № 62 (из сводной сметы на проектные и изыскательские работы)			Фактически выполнено на 18.04.2006 (согласно актам) в тыс. руб. без НДС
		изыскательские работы	проектные работы	Итого по смете	
1.	Топографо-геодезические изыскания	68,056		68,056	83,618
2.	Инженерно-геологические работы	342,210		342,210	324,698
3.	Гидротехническое обследование	17,374		17,374	17,374
4.	Инженерно-гидрологические работы	17,000		17,000	19,458
5.	Ботанико-культуртехническая съемка	3,000		3,000	
6.	Проектные работы по расчистке и углублению дна		378,796	378,796	
7.	Проектные работы по берегоукреплению и благоустройству		690,447	690,447	
8.	Разработка раздела МЧС		38,500	38,500	
9.	Гидрохимические анализы воды	1,800	-	1,800	
10.	Разработка РБО		27,000	27,000	
11.	Оценка ущерба рыбным запасам		34,000	34,000	
12.	Рыбохозяйственная характеристика		13,860	13,860	
13.	Технические условия		4,660	4,660	
14.	Согласование с Центрыбводоом, ЦГСЭН, экологической экспертизой		58,212	58,212	
	ИТОГО	449,440	1245,475	1694,915	445,148
	НДС 18 %			305,084	
	Всего:			2000,000	

В том числе работы по пунктам 1, 3, 4 таблицы № 3 выполнены собственными силами на сумму 120,450 тыс. руб. Акты сдачи в архив (сдачи-приемки выполненных работ) по топографо-геодезическим изысканиям на сумму 83,618 тыс. руб. и инженерно-гидрологическим работам на сумму 19,458 тыс. руб. подписаны **28.03.2006 года**, по гидротехническому обследованию на сумму 17,374 тыс. руб. – **15.02.2006 года**.

По пункту 2 табл. № 3 согласно акту сдачи-приемки работ от 20.03.2006 года на сумму 324,698 тыс. руб. работы выполнены сторонними организациями. Документов по оплате за выполненные работы не представлено.

Таким образом, исходя из материалов проверки установлено, что до конца финансового года работы по объекту «Конаковский район, мероприятия по улучшению экологического состояния источников питьевого водоснабжения (проведение берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Иваньковского водохранилища севернее г. Конаково» выполнены не были, (выполнение 0%). В отсутствие акта приемки технической документации заказчиком, определенным Программой, в нарушение ст. 758 Гражданского Кодекса РФ, перечисление в декабре 2005 года средств областного бюджета Тверской области на расчетный счет ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в сумме **2 000 тыс. руб.** для расчетов с исполнителями работ согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ является **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

600 тыс. руб. перечислены через ЗАО База отдыха «Московское море» (28.12.2005) на расчетный счет ОАО «Тверьагроводпроект» (08.02.2006) для расчетов с соисполнителями, из них 120,450 тыс. руб. по состоянию на 18.04.2006 использованы ОАО «Тверьагроводпроект» как непосредственными исполнителями за выполненные работы, по остальной информации об оплате не представлена.

Средства в сумме 1400 тыс. руб. остались в распоряжении ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и на момент проверки не использованы по назначению, находясь в обороте коммерческой организации.

В целом по Программе средства, полученные из областного бюджета Тверской области на ее реализацию использованы следующим образом:

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код расхода БК РФ	Бюджетные ассигнования	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовые расходы	В том числе нецелевые	% исполнения
ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год»	06 04					
	5226200	14 000,0	14 000,0	13 260,877	4 114,305	94,7
	213	2 200,0	2 200,0	2 198,877	2 114,305	99,9
	443	11 800,0	11 800,0	11 062,0	2 000,000	93,7

В разрезе мероприятий кассовые расходы представлены в приложении № 3 к настоящему отчету.

Из таблицы № 4 следует, что профинансирована Программа в целом на 94,7% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, капитальные расходы – на 99,9%, текущие – на 93,7%; кассовые расходы на реализацию Программы составили 100,0% к финансированию и 94,7% по отношению к утвержденным бюджетными ассигнованиями и лимитам бюджетных обязательств.

7.7. Отчетность государственного заказчика о выполнении Программы.

В разделе 6 Программы «Организация управления Программой и контроль за ходом ее выполнения» предусмотрено, что управление реализацией Программы, анализ затрат по Программным мероприятиям, оценку механизма ее реализации и состава исполнителей осуществляет государственным заказчиком, который ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляет в департамент экономики и промышленной политики Тверской области информационные отчеты о ходе реализации Программы и эффективности использования бюджетных средств. До 01.03.2006 года государственный заказчик Губернатору Тверской области представляет заключительный доклад о выполнении Программы.

Проверкой установлено, что контроль за ходом реализации Программы не был организован на должном уровне. Информационные отчеты и заключительный доклад о выполнении Программы до 01.03.2006 года не представлялись.

8. Выводы по результатам проверки.

1. В нарушение п. 4.1. статьи 39 закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» областная целевая программа «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» была утверждена Законом Тверской области 14.05.2005 № 77-ЗО.

2. В нарушение п. 1 Мероприятий Программы капитальные расходы на разработку проектно-сметной документации и подготовку строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения в сумме 2 200,0 тыс. руб. не отражены в Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2005 год.

Расходы на реализацию «мероприятия по улучшению экологического состояния источников архитектуры, питьевого водоснабжения (проведение инвестиций и берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Иваньковского водохранилища севернее г. Конаково) (текущие)» (п.8 Мероприятий Программы), являясь капитальными расходами также не отражены как капитальные в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и в адресной инвестиционной программе Тверской области.

3. В нарушение п. 2 ст.72 Бюджетного Кодекса РФ заключено государственных контрактов (договоров) без проведения конкурсов на сумму 6 992,0 тыс. руб., что составляет 52,7% от общей суммы контрактов, заключенных в рамках Программы. Основной причиной является нарушение сроков утверждения Программы.

4. Объем финансирования Программы не соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, равным 14000 тыс. руб., и составляет 94,7%. Кассовые расходы на реализацию Программы составили 13 260,877 тыс. руб. или 100,0% к финансированию и 94,7% - к утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств.

5. В нарушение ст. 527 Гражданского Кодекса РФ договоры подряда на выполнение проектно-сметной документации по мероприятиям Программы «Мусороперерабатывающий комплекс» и «Иваньковское водохранилище» заключены

ненадлежащим образом, т.е. не государственным заказчиком, определенным Программой.

6. В виду не включения в адресную инвестиционную программу в 2005 году мероприятий по объектам «Мусороперерабатывающий комплекс» и «Иваньковское водохранилище», а также отсутствия нормативного документа о порядке установления полномочий застройщика (заказчика-застройщика) и его финансирования в Тверской области, расходы средств областного бюджета в сумме **84,572 тыс. руб.** на оплату ГУП "Тверьоблстройзаказчик" исполнения им функций заказчика-застройщика является **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

7. В нарушение ст. 758 Гражданского Кодекса РФ в отсутствие актов приемки государственным заказчиком технической документации по проектным и изыскательским работам по мероприятиям Программы «Мусороперерабатывающий комплекс» и «Иваньковское водохранилище», актов сверки с исполнителями, предусмотренными Программой, авансом в полном объеме (100%) произведено перечисление средств областного бюджета Тверской области с лицевого счета департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса на расчетный счет ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в суммах по объектам соответственно 2 114,305 тыс. руб. и 2 000 тыс. руб.

8. Средства областного бюджета в общей сумме **4114,305 тыс. руб.**, перечисленные ГУП «Тверьоблстройзаказчик», использованы не по целевому назначению, в связи с неисполнением предусмотренного Программой объема работ и технической документации по обоим мероприятиям, что согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ является **нецелевым** использованием средств областного бюджета.

9. Средства областного бюджета в сумме 2114,305 тыс. руб., полученные 27.12.2005 года ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по мероприятию «Мусороперерабатывающий центр», своевременно не были использованы по назначению, а **247,8 тыс. руб.** из них и на момент проверки (апрель-май 2006 г.) не были перечислены соисполнителю в связи с невыполнением работ, находясь в обороте ГУП ПИ «Тверьгражданпроект».

Из 2000 тыс. руб., полученных 26.12.2006 г. ГУП «Тверьобластройзаказчик» по мероприятию «Иваньковское водохранилище» 600 тыс. руб. перечислены 03.02.2006 г. ЗАО База отдыха «Московское море», а 08.02.2006 г. – на расчетный счет ОАО «Тверьагроводпроект». Средства в сумме **1400 тыс. руб.** не были использованы по назначению и на 18.04.2006, т.е. свыше 3,5 месяцев находились в обороте коммерческой организации.

10. Установлены многочисленные нарушения при оформлении договоров (контрактов):

а). В нарушение ст. 432 Гражданского кодекса РФ договор от 23.12.2005 г № 287 между ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и ЗАО «База отдыха «Московское море» отсутствует наименование мероприятия Программы и сумма договора, и т.д. Следовательно данный договор в отсутствие основных условий, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение, не может считаться заключенным.

б). В нарушение п. 5.2. «Механизм реализации Программы» областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», в котором предусмотрено авансирование текущих расходов в объеме не более 30 %, пунктом 2.2. договора от 23.12.2005 № 62 на выполнение работ по объекту «Иваньковское водохранилище» на сумму 2000,0 тыс. руб. за выполненные работы предусмотрена предварительная оплата 100%.

в). В контрактах департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области с ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» в календарном графике работ в графе «Сроки начала и окончания» указан месяц октябрь, в то время как контракты составлены 16.11.2005 г. В контракте с ООО «Эко-Центр» г. Москва в пункте 7 «Отчетность» не указан срок представления отчета об исполнении договора.

г). У двух сторон договора между ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и ОАО «Тверьягроводпроект» от 23.12.2005 № 62 не идентичные экземпляры договоров. Так, у Тверьоблстройзаказчика, а также в департаменте финансов Тверской области, как органа, исполняющего областной бюджет, сумма договора 2000,0 тыс. руб., у Тверьягроводпроекта - 1923,077 тыс. руб. (соответственно и суммы в сводной смете к договору).

11. Имеются факты нарушения оформления бухгалтерских документов.

В нарушение п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области приняты акты сдачи-приемки выполненных работ, на которых отсутствуют даты по исполнителю ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» (4 акта на сумму 2742 тыс. руб.) и на акте ООО «Сесар» г. Москва на сумму 4 150,0 тыс. руб.

12. По объекту «Мусороперерабатывающий комплекс» в материалах разных ведомств имеются разные варианты актов выполненных работ:

в департаменте финансов Тверской области и департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области – акт от 26.12.2005 № 1 на сумму 2114,305 тыс. руб., оформленный сторонами контракта (ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и ГУП ПИ «Тверьгражданпроект») 21.12.2005 № 19050;

в ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» - такой же акт, но от 13.01.2006 года за № 9, в подтверждение которому имеются акты выполненных работ субподрядных организаций.

13. Согласно разделу 6 ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» контроль за целевым использованием средств областного бюджета осуществляет государственный заказчик, т.е. департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса. В нарушение положений Программы государственным заказчиком не в полной мере обеспечен сбор и анализ отчетных данных о выполнении мероприятий Программы. Информационные отчеты о ходе реализации Программы и эффективности использования бюджетных средств ежеквартально в департамент экономики и промышленной политики Тверской области не представлялись.

Заключительный доклад о выполнении Программы по сроку не позднее 01.03.2005 года Губернатору Тверской области департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области не представлялся.

9. Предложения по результатам проверки.

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения и принятия мер.

3. Направить отчет и представление департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, в котором предложить:

- не превышать полномочий при заключении государственных контрактов в части передачи функций застройщика (заказчика-застройщика), а также порядка оплаты его расходов на выполнение указанных функций;

- при исполнении областного бюджета Тверской области соблюдать требования по условиям финансирования мероприятий областных целевых программ, утверждаемых Законами Тверской области;

- соблюдать требования бюджетного законодательства, а также положений областных целевых Программ, утверждаемых Законами Тверской области в части обеспечения целевого использования средств областного бюджета.

4. Направить отчет и представление департаменту финансов Тверской области, в котором предложить:

- применить к департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области меры, предусмотренные ст. 281 и 284 Бюджетного кодекса РФ;

- обеспечить контроль получателей бюджетных средств в части обеспечения целевого использования средств областного бюджета, предусмотренный Бюджетным Кодексом РФ (ст. 158) и п. 2.2.3. Положения о департаменте финансов Тверской области от 05.06.2002 № 201-па;

- при исполнении областного бюджета Тверской области не допускать нарушений в части соблюдения условий финансирования мероприятий областных целевых программ, утверждаемых Законами Тверской области.

Приложение на 5 листах.

Аудитор

Т.Н. Козлова