

Отчет

по результатам проверки финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных муниципальному образованию «Осташков» в форме субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями в 2005 году.

г. Тверь.

22.03.2007г.

1. Основание для проведения проверки.

Пункта 18 плана работы контрольно – счетной палаты Законодательного собрания Тверской области на 2006 год, утвержденного постановлением Законодательного собрания Тверской области от 29.06.2006 года №221-П-4, пункт 10 плана работы контрольно – счетной палаты Законодательного собрания Тверской области на 2007 год, утвержденного постановлением Законодательного собрания Тверской области от 01.02.2007 года № 482-П-4, распоряжение председателя контрольно – счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 15.12.2006 года № 85 и удостоверение на право проведения проверки от 15.12.2006 года № 61, выданное ведущему инспектору Горячей Елене Викторовне и старшему инспектору Мухиной Любови Михайловне.

Руководитель контрольного мероприятия аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Нагибина Ирина Ивановна.

2. Цель проверки.

Проверка целевого использования в 2005 году средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» в виде субсидии муниципальному образованию «Осташков» Тверской области на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями.

3. Объекты проверки.

1. Администрация муниципального образования «Осташковский район».
2. Финансовое управление муниципального образования «Осташковский район».
3. Муниципальное предприятие «Служба заказчика» муниципального образования «Осташков».
4. ООО «Единый расчетный центр».
5. Муниципальное предприятие «Жилищно-эксплуатационное управление» муниципального образования «Осташков».

4. Срок проведения проверки и проверяемый период.

Проверка проводилась в период с 19 по 22 декабря 2006 года и с 22 января по 2 февраля 2007 года.

Проверяемый период – 2005 год.

О проведении проверки были поставлены в известность:

- Глава администрации муниципального образования «Осташковский район» (далее МО «Осташков») - Косенко А.Г.,
- заведующая финансовым управлением МО «Осташков» - Острцова Е.В.,
- конкурсный управляющий муниципального предприятия «Служба заказчика» - Камшилина Е.Н.,
- директор ООО «Единый расчетный центр» - Соколова И.С.,
- директор муниципального предприятия «Жилищно-эксплуатационное управление» (далее МП «ЖЭУ») - Логинов Б.М.

По результатам проверки была составлена справка от 12.03.2007г., которая 16.03.2007 года направлена главе МО «Осташков».

Результат рассмотрения справки представлен в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области 21.03.2007 года. Представленные возражения не опровергают выводов контрольно-счетной палаты по результатам проверки использования субсидий МО «Осташков» Тверской области на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями.

5. Нормативные правовые акты, используемые при проверке.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 14.04.1995 г. № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации»;
4. Закон Российской Федерации от 22.03.1991г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (в ред. Федерального закона от 09.10.2002г.);
5. Федеральный закон от 28.08.1995г. №154-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 21.07.2005г. № 97-ФЗ);
6. Закон Российской Федерации «Об основах федеральной жилищной политики» от 24.12.1992 года №4218-1;
7. Федеральный закон от 02.12.1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 21.07.2005г. №106-ФЗ);
8. Федеральный закон от 26.10.2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
9. Постановление Правительства РФ от 21.08.2001 г. №609 «О мерах по ликвидации системы перекрестного субсидирования потребителей услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, а также уничтожению, утилизации и захоронению твердых бытовых отходов»;
10. Постановление Правительства РФ от 26.02.2004 г. №109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;

11. Постановление Правительства РФ от 02.08.1999г. №887 (с изменениями от 01.07.2002г.) «О совершенствовании системы оплаты жилья и коммунальных услуг и мерах по социальной защите населения»;
12. Закон Тверской области от 29.12.2004 г. №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (в редакции закона Тверской области от 20.12.2005г. №153-ЗО);
13. Закон Тверской области от 12.11.2004г. № 62-ЗО «О фонде софинансирования социальных расходов»;
14. Постановление Администрации Тверской области от 16.02.2005 года № 33-па «О порядке финансирования из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями»;
15. Решение городской Думы муниципального образования «Осташков» от 29.12.2004г. №180 «О бюджете муниципального образования «Осташков» на 2005 год».
16. Решение городской Думы муниципального образования «Осташков» от 28.12.2005г. № 262 «О внесении изменений и дополнений в Решение городской Думы муниципального образования «Осташков» от 29.12.2004г. №180 «О бюджете муниципального образования «Осташков» на 2005 год»;
17. Постановление Главы администрации МО «Осташков от 30.12.2004 № 1488 «Об утверждении тарифов и ставок оплаты населением жилья и коммунальных услуг».

6. Результаты проверки.

6.1. Система теплоснабжения муниципального образования «Осташков».

Система теплоснабжения муниципального образования «Осташков» по оказанию услуг по теплоснабжению жилищного фонда состоит из девяти теплоснабжающих предприятий, на балансе которых находятся 20 котельных, работающих на жидком топливе, угле, газе и электроэнергии, которые одновременно оказывают услуги по теплоснабжению учреждениям социально – культурной сферы МО «Осташков», а также сторонним организациям.

Наиболее крупными предприятиями являются муниципальное предприятие «Районные тепловые сети» (МП «РТС») и ЗАО «Осташковский кожевенный завод» (далее ЗАО «ОКЗ»). Данные предприятия оказывают 95,7 % услуг по теплоснабжению жилищного фонда, из них на МП «РТС» приходится 78,1 % оказываемых услуг.

В соответствии с Федеральным законом от 14.04.1995 года № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 года №109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации», приказами Региональной энергетической комиссией Тверской области (далее РЭК) от 23.12.2004 года № 90-нп; от 16.12.2004г. №36-нп; от 16.12.2004г. № 37-нп; от 23.12.2004г. № 81-нп; от 23.12.2004г. №82-нп утверждены тарифы на отпуск тепловой энергии 5-ти из 9 теплоснабжающих предприятий: МП «РТС», ЗАО «ОКЗ», ООО «Радуга», ЗАО «Дом отдыха «Селигер» и ООО «Сокол».

№ п/п	Наименование предприятия	Используемое топливо	Количество тепловой энергии, отпущенное населению в 2005 году (Гкал)	Отапливаемая площадь жилищного фонда в 2005 году (кв. м)	Удельный вес услуг, оказываемых тепло-снабжающими предприятиями
1	МП «Районные тепловые сети»	уголь, мазут, печное топливо	83801,0	259144,4	78,1
2	ЗАО «ОКЗ»	мазут	18977,8	20131	17,6
3	ГУП «Осташковское ДРСУ»	уголь	272,4	703,6	0,25
4	ООО «Радуга»	уголь	1496,0	329,7	1,4
5	Филиал «Осташков-межрайгаз»	сжиженный газ	335,0	1305,7	0,3
6	ЗАО «Селигер»	уголь	936,0	3941,3	0,9
7	ООО «Сокол»	уголь	1063,0	4000	1,0
8	МП «Горэлектросети»	э/энергия	228,1	577,1	0,2
9	филиал ОАО «РЖД» «Дистанция гражданских сооружений, водоснабжения и водоотведения» Ржевское отделение (филиал ОАО «РЖД»)	уголь	216,0	900	0,2
	Итого		107325,3	291032,8	

Утвержденные тарифы за 1 Гкал отпущенной тепловой энергии варьируются от 894,29 руб. (ЗАО «ОКЗ») до 1330,7 руб. («ООО» Сокол).

В нарушение статьи 6 Федерального закона от 14.04.1995 года № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», Главой администрации МО «Осташков» без наделения полномочий в 2005 году были согласованы тарифы на отпуск тепловой энергии, установленные теплоснабжающими организациями: Осташковское ДРСУ и филиал «Осташковмежрайгаз». При этом тарифы по филиалу «Осташковмежрайгаз», осуществляющему отопление газом, тариф на отпуск тепловой энергии согласован в той же сумме, что и по теплоснабжающим организациям, осуществляющим отопление твердым и жидким топливом и составил 1243,72 руб. за 1 Гкал.

Таким образом, 4 теплоснабжающие организации оказывали услуги по теплоснабжению жилищного фонда без утверждения и согласования тарифов.

Постановлением Главы администрации МО «Осташков» от 30.12.2004 № 1488 «Об утверждении тарифов и ставок оплаты населением жилья и коммунальных услуг» утвержден тариф на тепловую энергию в размере 662,88 руб. за 1 Гкал.

Выпадающие доходы теплоснабжающих предприятий МО «Осташков», которые не покрываются платежами населения и субсидируются из средств фонда софинансирования и местного бюджета, образуются в результате наличия разницы

между тарифами на тепловую энергию, утвержденными РЭК Тверской области и постановлением Главы администрации МО «Осташков».

Тарифы на отпуск тепловой энергии.

Наименование теплоснабжающих предприятий	Тариф за 1 Гкал с НДС		
	принят для оплаты	утвержден РЭК Тверской области	согласован с зам. Главы администрации
МП «Районные тепловые сети»	1243,72	1243,72	
ЗАО «ОКЗ»	894,29	894,29	
ГУП «Осташковское ДРСУ»	1298,07	-	1298,07
ООО «Радуга»	1201,24	1201,24	
Филиал «Осташковмежрайгаз»	1243,72	-	1243,72
ЗАО «Дом отдыха «Селигер»	1256,7	1256,7	
ООО «Сокол»	1330,7	1330,7	
МП «Горэлектросети»	1243,72	-	-
Филиал ОАО «РЖД»	1279,2	-	-

В 2005 году уровень платежей населения за тепловую энергию составлял 53,3% от тарифа, утвержденного РЭК Тверской области.

Возмещение разницы в тарифах на оказание услуг по теплоснабжению жилищного фонда (выпадающих доходов) осуществлялось исходя из тарифов, как утвержденных РЭК Тверской области, так и не утвержденных, и не согласованных Главой администрации МО «Осташков».

6.2. Отражение в 2005 году субсидий муниципальному образованию «Осташков» Тверской области на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями в областном бюджете и местном бюджете.

Субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями МО «Осташков» были утверждены статьей 21.1 закона Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год».

На основании закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» департаментом финансов утверждена сводная бюджетная роспись, и доведены бюджетные ассигнования до МО «Осташков» по подразделу 1101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней», по целевой статье 515000 «Фонд софинансирования социальных расходов», виду расходов 931 «Субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями» в сумме 81670 тыс. рублей.

Субсидии были предоставлены местному бюджету МО «Осташков» в полном объеме.

Субсидии из местного бюджета, утвержденные решением городской Думы муниципального образования «Осташков» от 29.12.2004г. №180 «О бюджете муниципального образования «Осташков» на 2005 год» на вышеуказанные цели составляли 4102,8 тыс. руб.

Всего общая сумма субсидий в 2005 году на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями составила 85772,8 тыс. рублей.

В бюджете МО «Осташков» в соответствии с решением городской Думы от 29.12.2004 года № 180 «О бюджете муниципального образования «Осташков» на 2005 год» (с изменениями от 28.12.2005 года № 262) предусмотренная сумма субсидий соответствует закону Тверской области «Об областном бюджете на 2005 год» и утверждена в приложении № 8 к вышеуказанному решению по подразделу 0502«Коммунальное хозяйство», по целевой статье 351000 «Поддержка коммунального хозяйства».

Субсидии утверждены по следующим распорядителям средств местного бюджета:

- Администрация МО «Осташков» в сумме 45275,3 тыс. руб.,
- МП «Служба заказчика» МО «Осташков» в сумме 39928,4 тыс. руб.,
- Финансовый отдел администрации МО «Осташков» в сумме 569, 1 тыс. руб.

Субсидии из бюджета муниципального образования «Осташков» представлены муниципальному предприятию «Служба заказчика» в сумме 39525 тыс. руб., администрации муниципального образования «Осташков» в сумме 45678,7 тыс. руб., т. е. МП «Служба заказчика» профинансировано на 403,4 тыс. рублей меньше, а администрация МО «Осташков» соответственно на 403,4 тыс. рублей больше.

Таким образом, нарушен принцип адресности, предусмотренный статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункт 9 решения городской Думы МО «Осташков» от 29.12.2004 года № 180 «О бюджете муниципального образования «Осташков» на 2005 год» (с изменениями от 28.12.2005 года № 262).

Порядок финансирования из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, утвержден постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2005 года № 33- па.

Условия предоставления субсидий МО «Осташков» выполнялись, отчетность, предусмотренная Порядком финансирования предоставлялась.

6.3. Предприятия, осуществлявшие возмещение разницы в тарифах на оказание услуг по теплоснабжению жилищного фонда (выпадающих доходов) за счет средств субсидии из областного бюджета.

Возмещение разницы в тарифах на оказание услуг по теплоснабжению жилищного фонда (выпадающих доходов) в 2005 году осуществлялось: МП«Служба заказчика» - распорядителем средств местного бюджета, МП«Жилищно-эксплуатационное управление» на основании соглашения с администрацией МО «Осташков» от 20.07.2005 года.

6.3.1. МП «Служба заказчика» осуществляло возмещение разницы в тарифах теплоснабжающим организациям в первом полугодии 2005 года.

МП «Служба заказчика» было создано на основании Постановления Главы администрации МО «Осташков» № 183 от 27.02.2002 года.

Устав предприятия утвержден распоряжением Комитета по управлению имуществом муниципального образования «Осташков» от 25.12.2003г. № 134.

Учредителем предприятия является Администрация муниципального образования «Осташков».

Предмет деятельности МП «Служба заказчика» - управление объектами жилищно-коммунального комплекса МО «Осташков», выполнение функций заказчика на предоставление жилищно-коммунальных услуг.

МП «Служба заказчика» осуществляло функции по заключению договоров на предоставление жилищно-коммунальных услуг и на содержание жилья, обеспечению топливом теплоснабжающих организаций.

Кроме того, МП «Служба заказчика» до 01.04.2005 года выполняло функции по сбору платежей за жилье и коммунальные услуги, и распределение поступивших платежей между поставщиками услуг и взысканию задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг в установленном порядке.

С 01.04.2005 года из состава МП «Служба заказчика» выделился отдел, который осуществлял работу по начислению и учету платежей по квартплате в самостоятельное юридическое лицо ООО «Единый расчетный центр» (далее ООО «ЕРЦ») с выполнением данных функций на основе договоров, заключенных между МП «Служба заказчика», теплоснабжающими предприятиями.

Задолженность по квартплате, числящаяся за населением за предоставленные услуги МП «Служба заказчика» по состоянию на 01.04.2005 года ООО «ЕРЦ» не передавалась.

Постановлением Главы МО «Осташков» от 17.05.2005г. № 582 принято решение о добровольной ликвидации МП «Служба заказчика» и назначении ликвидационной комиссии. По распоряжению комитета по управлению имуществом от 19.05.2005 года № 52 начата ликвидация муниципального предприятия «Служба заказчика», председателем ликвидационной комиссии назначен А.Р.Сафаров.

Решением Арбитражного суда Тверской области от 19.09.2005 года №А66-5982/2005 муниципальное предприятие «Служба заказчика» признано несостоятельным (банкротом), как ликвидируемый должник, в отношении которого открыто конкурсное производство и назначен конкурсный управляющий Е.Н. Камшилина.

6.3.2. МП «Жилищно-эксплуатационное управление» (далее МП «ЖЭУ»).

МП «ЖЭУ» было создано на основании постановления Главы администрации МО «Осташков» от 25.05.2005г. № 609 «О создании муниципального предприятия «Жилищно-эксплуатационное управление» МО «Осташков». Распоряжением комитета по управлению имуществом МО «Осташков» от 27.05.2005г. № 63 был утвержден Устав МП «ЖЭУ», на основании которого оно управляет объектами жилищно-коммунального комплекса МО «Осташков» и выполняет функции заказчика на предоставление жилищно-коммунальных услуг.

Администрация МО «Осташков», на основании соглашения о возмещении разницы в тарифах по теплофикации жилищного фонда от 20.07.05г. (далее Соглашение), осуществляла финансирование МП «ЖЭУ» на основании

представленных счетов-фактур от теплоснабжающих организаций на разницу в тарифах по теплофикации жилого фонда (пункт 2.2. Соглашения).

6.4. Порядок закупки и поставки топлива МО «Осташков».

Закупка и поставка топлива муниципальному образованию «Осташков» осуществлялась в 2005 году на основании договоров, заключенных Администрацией муниципального образования «Осташков» и департаментом государственного заказа Тверской области. На основании пункта 2.3 договора б/н от 16.11.2004г. и договора б/н от 27.06.2005 года, департамент госзаказа Тверской области организовывал закупки твердого и жидкого топлива, а Администрация (пункт 2.1) ежемесячно представляла отчет департаменту государственного заказа Тверской области о поставке и оплате топлива.

По данным департамента государственного заказа Тверской области в 2005 году муниципальному образованию «Осташков» поставлено топливо на сумму 67664,3тыс. руб.

По данным МП «Служба заказчика» и МП «ЖЭУ» в 2005 году получено топливо на общую сумму 96898,8 тыс. руб., в том числе:

- по МП «Служба заказчика» - 37363,2 тыс. руб. за период с января по июль 2005 года;

- по МП «ЖЭУ» - 59535,6 тыс. руб. за период с августа по декабрь 2005 года.

Расхождения между данными департамента государственного заказа Тверской области, МП «Служба заказчика» и МП «ЖЭУ» по поставленному топливу составляют 29234,5 тыс. рублей (96898,8 - 67664,3).

В ходе проверки МП «Служба заказчика» представлены договора с поставщиками топлива на сумму 66023,8 тыс. руб., или на 1640,5 тыс. руб. больше данных департамента государственного заказа Тверской области (67664,3тыс. руб.-66023,8 тыс. руб.).

Договора на сумму 30875 тыс. руб. (96898,8-66023,8) поставленного топлива представлены не были.

Таким образом, администрация МО «Осташков» не осуществляла контроль за исполнением муниципальных контрактов и договоров поставки топлива.

Распределение и передача топлива теплоснабжающим предприятиям МО «Осташков» осуществлялось МП «Служба заказчика» и МП «ЖЭУ» на основании постановлений Главы администрации МО «Осташков».

6.5. Использование МП «Служба заказчика» субсидий в первом полугодии 2005 года.

МП «Служба заказчика» выставяла теплоснабжающим организациям счета-фактуры за отпущенное топливо, а теплоснабжающие организации в свою очередь выставяли счета-фактуры МП «Служба заказчика» за услуги, оказанные жилому фонду по теплоснабжению.

За топливо, полученное на оказание услуг учреждениям социально – культурной сферы и прочим потребителям теплоснабжающие организации должны были производить оплату муниципальному предприятию «Служба заказчика». В 2005 году теплоснабжающими организациями оплачено МП «Служба заказчика» за топливо, полученное на отопление социально-культурной сферы 3986 тыс. рублей, из

них 3955,8 тыс. рублей МП «Служба заказчика» направила на погашение кредиторской задолженности на 01.01.2005 года за топливо, поставленное в 2004 году.

Муниципальным предприятием «Служба заказчика» в первом полугодии 2005 года получено субсидий в сумме 39525 тыс. руб., в том числе – 38525 тыс. руб. за счет средств областного бюджета Тверской области и 1000 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

По состоянию на 01.01.2005 года остаток топлива по данным МП «Служба заказчика» составил 6334,3 тыс. руб., а также **остаток неиспользованной субсидии – 2400 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ остаток неиспользованной субсидии в сумме 2400 тыс. руб. на 01.01.2005 года не был возвращен в областной бюджет.

Поступило топливо по заключенным договорам на сумму 37363,2 тыс. руб.

Оплачено МП «Служба заказчика» за поставленное в 2005 году топливо всего - 32259,7 тыс. рублей, в том числе:

- за счет финансирования 2005 года на сумму - 31959,7 тыс. руб.;
- за счет остатка неиспользованной субсидии по состоянию на 01.01.2005 года 300 тыс. руб. (остаток неиспользованной субсидии 2004 года по состоянию на 01.01.2005 года составил 2400 тыс. руб.);

Кроме того, муниципальным предприятием «Служба заказчика» была погашена задолженность поставщикам топлива на сумму 13621,1 тыс. руб. (кредиторская задолженность МП «Служба заказчика») следующим образом:

- за счет остатка неиспользованной субсидии на 01.01.2005 года – 2100 тыс. руб.,
- за счет субсидии 2005 года – 7565,3 тыс. руб.;
- за счет средств теплоснабжающих предприятий, полученных за топливо для отопления учреждений социально-культурной сферы и сторонних организаций – 3955,8 тыс. руб.

Таким образом, сумма субсидии, полученная МП «Служба заказчика» в первом полугодии 2005 года в сумме 39525 тыс. руб. полностью направлена на оплату топлива (31959,7 тыс. руб. + 7565,3 тыс. рублей.)

6.6. Расчеты МП «Служба заказчика» с поставщиками тепловой энергии.

Теплоснабжающими предприятиями в первом полугодии 2005 года оказаны услуги по теплоснабжению жилищного фонда на сумму 56101 тыс. руб. (по счетам, выставленным теплоснабжающими предприятиями МП «Служба заказчика»).

В первом полугодии по данным МП «Служба заказчика» начислена квартплата, в части за тепловую энергию населению в сумме 25687 тыс. рублей (по данным ООО «ЕРЦ» сумма данных начислений составила 25830,6 тыс. рублей, расхождение – 143,6 тыс. рублей).

Сумма выпадающих доходов, компенсируемых за счет бюджетного финансирования по данным МП «Служба заказчика» **составила 30414 тыс. руб.** (56101 тыс. руб. – 25687 тыс. руб.).

Передано топливо теплоснабжающим организациям на сумму 43697,5 тыс. руб.

По постановлениям Главы администрации МО «Осташков» за первое полугодие 2005 года передано топливо теплоснабжающим предприятиям всего на общую сумму 48259,3 тыс. рублей, с учетом остатка топлива на 01.01.2005 года - 6334,3 тыс. руб. и

остатка неиспользованной субсидии – 2400,0 тыс. руб. (37363,2 тыс. руб. +6334,3 тыс. руб. +2400,0 тыс. руб.).

Таким образом, сумма перефинансирования выпадающих доходов МП «Служба заказчика» за первое полугодие составила 17845,3 тыс. рублей (48259,3 – 30414), что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств.

По состоянию на 01.09.2005г. дебиторская задолженность МП «Служба заказчика» по расчетам с теплоснабжающими организациями за переданное (проданное) топливо, подлежащая оплате должна составить 18878,3 тыс. руб. (9580,8 + 43697,5-30414-3986).

Однако, по актам сверок расчетов по состоянию на 01.09.2005 года, представленным к проверке МП «Служба заказчика», дебиторская задолженность по теплоснабжающим предприятиям составляет всего 6936,6 тыс. руб. или на 11941,7 тыс. руб. меньше установленной в ходе проверки.

Таким образом, МП «Служба заказчика» не осуществляла должный учет обязательств.

Расчеты МП «Служба заказчика» с ЗАО «ОКЗ».

По состоянию на 01.01.2005 года по данным акта сверки взаиморасчетов с ЗАО «ОКЗ» общая сумма задолженности МП «Служба заказчика» составляла 10208,8 тыс. руб. (акты подписаны главными бухгалтерами ЗАО «ОКЗ» и МП «Служба заказчика») в том числе:

- дебиторская задолженность по теплоснабжению – 4380,9 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность по водоснабжению – 14589,7 тыс. руб.

По состоянию на 20.08.2005 года в период ликвидации по данным бухгалтерского учета у МП «Служба заказчика» значилась:

- дебиторская задолженность по теплоснабжению – 4523,0 тыс. рублей,
- кредиторская задолженность по водоснабжению в сумме 17622,7 тыс. рублей.

На основании договора уступки права требования от 30.08.2005 года, заключенного ЗАО «ОКЗ» с ООО «Компания Александрия», ЗАО «ОКЗ» уступает ей часть права требования к МП «Служба заказчика» по оплате за услуги по отпуску воды и очистке сточных вод в сумме 7677,2 тыс. рублей. Кроме того, ЗАО «ОКЗ» был заключен еще один договор уступки права требования от 30.08.2005г. с индивидуальным предпринимателем Петровым Н.Н. на сумму 5240,2 тыс. рублей. Всего по договорам 12917,4 тыс. рублей. Договора уступки права требования были заключены ЗАО «ОКЗ» в период деятельности ликвидационной комиссии по МП «Служба заказчика».

По состоянию на 01.09.2005 года кредиторская задолженность по водоснабжению и дебиторская задолженность по топливу оказались равны, т.е. свернутое сальдо по акту сверки между МП «Служба заказчика» и ЗАО «ОКЗ» нулевое (17622,7 – 7677,2 – 5240,2 = 4705,3) в результате заключенных договоров переуступки долга.

Таким образом, в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации за счет средств субсидии (дебиторская задолженность ЗАО «ОКЗ» за топливо в сумме 4523,0тыс. руб.) погашен остаток кредиторской задолженности МП «Служба Заказчика» по водоснабжению в сумме 4523,0 тыс. руб., что является в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевым использованием бюджетных средств.

6.7. Использование субсидии администрацией МО «Осташков», финансовым управлением администрации МО «Осташков» и МП «ЖЭУ» во втором полугодии 2005 года.

Всего администрацией МО «Осташков» получено субсидии в сумме **45678,7 тыс. руб.**, которая использована следующим образом:

- **40339,6 тыс. руб.** перечислено МП «ЖЭУ» на возмещение разницы в тарифах по теплофикации жилищного фонда в соответствии с соглашением от 20.07.2005 года,
- **364,3 тыс. руб.** возмещена разница в тарифах напрямую МП «РТС» в соответствии с заключенным договором от 25.12.2005 года,
- **4974,8 тыс. руб.** погашена задолженность по топливу поставщикам, числящаяся за МП «Служба заказчика» на основании договоров о переводе долга, заключенных МП «Служба заказчика» в лице председателя ликвидационной комиссии (прежний должник) с администрацией МО «Осташков» (преемник).

В нарушение пункта 1.7.1 Соглашения между администрацией МО «Осташков» и МП «ЖЭУ», возмещение администрацией МО «Осташков» разницы в тарифах произведено напрямую МП «РТС» в сумме 364,3 тыс. руб. не обоснованно, без представления расчета и счетов-фактур и без отражения в учете МП «ЖЭУ», что является в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевым использованием бюджетных средств.

Расходы на оплату разницы в тарифах, подтвержденные счетами-фактурами составили 19883,1 тыс. руб.

В ходе проверки выявлено, что администрация МО «Осташков» в нарушение пункта 2.2. Соглашения с МП «ЖЭУ» необоснованно, без предъявления подтверждающих счетов-фактур, профинансировала МП «ЖЭУ» на сумму 20456,5 тыс. рублей. (40339,6 -19883,1 тыс. руб.), что не дает возможности проверить их целевое использование в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

До конца 2005 года в Администрации МО «Осташков» не был решен вопрос по возмещению убытков теплоснабжающим организациям за услуги, оказанные частному сектору по теплоснабжению. Решением Городской Думы от 28.12.2005 года № 262 финансовому отделу МО «Осташков» предусмотрена субсидия в сумме 569,1 тыс. руб. для осуществления неурегулированных расчетов с теплоснабжающими организациями.

Финансовым отделом администрации МО «Осташков» субсидия перечислена в возмещение убытков за оказанные услуги по теплоснабжению частного сектора в общей сумме 569,1 тыс. руб., в том числе:

- МП «РТС» - 466,3 тыс. руб. по платежному поручению № 254 от 27.12.2005 года;
- ЗАО «ОКЗ» – 102,8 тыс. руб. по платежному поручению № 255 от 27.12.2005 года.

Задолженность оплачена на основании счетов-фактур и расчетов на сумму выпадающих доходов, выставленных финансовому отделу администрации МО «Осташков» теплоснабжающими предприятиями.

6.8. Использование субсидии МП «ЖЭУ».

Субсидия в сумме **40339,6 тыс. руб.** использована МП «ЖЭУ» следующим образом.

В период с августа по декабрь 2005 года по данным МП «ЖЭУ» поступило топливо на сумму 59535,6 тыс. рублей.

Оплачено топливо на сумму 44368,4 тыс. рублей, в том числе:

за счет субсидии – 33418,9 тыс. руб.,

за счет квартплаты в части отопления – 10949,5 тыс. руб., перечисляемой ООО «ЕРЦ» согласно договоров, заключенных им с МП «РТС» и ЗАО «ОКЗ».

Оказаны услуги по теплоснабжению жилищного фонда по счетам, выставленным теплоснабжающими организациями МП «ЖЭУ» на сумму 43831,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность МП «ЖЭУ» поставщикам топлива на 01.01.2006 года – 15167,2 тыс. руб. (59535,6-44368,4).

Остаток неиспользованной субсидии по состоянию на 01.01.2006 года составляет **2670,8 тыс. руб. (40339,6-37668,8).**

Остаток субсидии по состоянию на 01.01.2006 года в сумме 2670,8 тыс. руб. в нарушение пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации не был возвращен в бюджет.

По данным справки МП «ЖЭУ» остаток неиспользованной субсидии направлен поставщикам топлива на частичное погашение кредиторской задолженности.

За этот же период начислена квартплата, в части теплофикации жилищного фонда в сумме 26431,9 тыс. руб. (определена расчетным путем по документам, представленным к проверке ООО «ЕРЦ»). По данным справки МП «ЖЭУ» сумма начисленной квартплаты с учетом льгот и субсидий составила во втором полугодии 2005 года – 25962,4 тыс. рублей, что на 469,5 тыс. руб. меньше, рассчитанной по представленным к проверке документам.

Тогда, выпадающие доходы (разница в тарифах на теплоэнергию) во втором полугодии 2005 года, рассчитанные на основании представленных к проверке документов, составят 17400 тыс. руб. (43831,9 – 26431,9), а с учетом данных МП «ЖЭУ» выпадающие доходы составят – 17869,5 тыс. руб. (43831,9-25962,4).

Во втором полугодии 2005 года поставка топлива осуществлялась по цене возросшей в 2,86 раза по сравнению с первым полугодием (средняя цена мазута в 1 полугодии -2192 руб. за 1 т, во 2 полугодии -6270руб за 1 т). Так как тариф на тепловую энергию в течение года не пересматривается, соответственно увеличились и выпадающие доходы по теплофикации в части топливной составляющей в 2,86 раза, удельный вес которой 50%.

Следовательно, во втором полугодии 2005 года выпадающие доходы с учетом удорожания топлива составляют **33582 тыс. руб.** (17400*50%=8700*2,86=24882+8700=33582 тыс. руб.).

Таким образом, сумма перефинансирования выпадающих доходов за второе полугодие 2005 года составляет 12665,8 тыс. руб. (46247,8 тыс. руб. - 33582 тыс. руб.), что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств.

6.9. Использование субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями в 2005 году.

В целом за 2005 год общая сумма перефинансирования выпадающих доходов, с учетом удорожания топлива составила 30511,1тыс. руб. (17845,3 тыс. руб. +12665,8 тыс. руб.).

Учитывая, что законом Тверской области от 20.12.2005 года № 153-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» установлено, что субсидирование расходов муниципальных образований Тверской области на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, в том числе могут быть направлены муниципальными образованиями на погашение кредиторской задолженности за 2004 год на основании решений представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах на 2005 год, сумма финансирования сверх потребности (перефинансирования) выпадающих доходов теплоснабжающих предприятий, рассчитанная с учетом удорожания топлива во втором полугодии и оплаченной кредиторской задолженности за 2004 год составила **22945,8 тыс. руб.** (30511,1 – 7565,3), **что является в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективным использованием бюджетных средств.**

Потребность в субсидии в 2005 году составила 63996 тыс. руб. (30414 тыс. руб. + 33582 тыс. руб.) с учетом удорожания топлива во втором полугодии.

Фактически получены и использованы субсидии в сумме 85772,8 тыс. руб., в том числе из областного бюджета – 81670 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2006 года по данным бухгалтерского учета МП «ЖЭУ» значится дебиторская задолженность за теплоснабжающими предприятиями в общей сумме 18235,5 тыс. руб. (свернутое сальдо), из которой по МП «РТС» дебиторская задолженность за полученное топливо – 35121,8 тыс. руб. и кредиторская задолженность за оказанные услуги – 16886,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 2.2.1. Порядка финансирования из фонда софинансирования субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2005 года № 33-па администрация МО «Осташков» в 2005 году предоставляла в департамент финансов Тверской области завышенные расчеты, обосновывающие потребность в субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями. В результате этого произошло перефинансирование бюджетных средств в сумме 22945,8 тыс. руб., которые в нарушение пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации не возвращены в областной бюджет. Учитывая отсутствие факта возврата в областной бюджет перефинансированной суммы субсидии, обосновать целевое использование бюджетных средств в сумме 22945,8 тыс. руб. в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации не представляется возможным.

6.10. Расчеты ООО «Единый расчетный центр».

С первого апреля 2005 года на основании решения фонда «Развитие» от 24.03.2005 года № 2 утверждено ООО «Единый расчетный центр» (далее ООО «ЕРЦ») и Устав общества.

Постановлением Главы Администрации МО «Осташков» от 12.04.2005г. №424 установлен норматив отчислений муниципальным предприятиям, поставщикам коммунальных услуг на оплату работ по сбору платежей с населения по теплоснабжению в размере 2,3 %.

Муниципальным предприятием «Служба заказчика» был заключен агентский договор с ООО «ЕРЦ» от 18.04.2005г., согласно которого ООО «ЕРЦ» обязано было перечислять организациям, оказывающим коммунальные услуги, платежи потребителей за предоставленные услуги, а также собранные средства квартирной платы в части найма - в бюджет МО «Осташков» и средства квартиросъемщиков на капитальный ремонт жилого фонда - на специальный счет МП «Служба заказчика». Согласно пункта.3.1 агентского договора с МП «Служба заказчика» от 18.04.2005 года агентское вознаграждение ООО «ЕРЦ» составляло ежемесячно 97,4 тыс. рублей.

Аналогичный договор ООО «ЕРЦ» заключило с МП «ЖЭУ» с 06.06.2005 года.

03.05.2005 года ООО «ЕРЦ» заключен договор «О приеме платежей физических лиц в валюте Российской Федерации» с акционерным коммерческим банком ОАО Сберегательный банк Российской Федерации» г. Осташков (далее Сбербанк) на оказание услуг по приему и перечислению на счет ООО «ЕРЦ» платежей населения. Плата за услуги, удерживаемая Сбербанком устанавливается в размере 1%.

С Осташковским почтамтом Управления федеральной почтовой связи Тверской области – филиалом государственного унитарного предприятия «Почта России», ООО «ЕРЦ» заключило договор от 29.04.2005 года. В соответствии с п.3.1 договора ООО «ЕРЦ» обязуется выплачивать за оказанные услуги вознаграждение из расчета 1% от суммы денежного оборота плюс НДС – 20%.

На основании вышеизложенного, на расчетный счет ООО «ЕРЦ» зачисляется квартплата, внесенная населением за вычетом платы за услуги данных учреждений.

Из девяти теплоснабжающих предприятий, оказывающих услуги населению по теплофикации, в 2005 году, с ООО «ЕРЦ» заключены договора с ООО «Сокол» от 01.07.2005г., с ГУП «Осташковское ДРСУ» от 01.10.2005 г., с МП «Районные тепловые сети» от 18.04.2005года. Оплата за услуги ООО «ЕРЦ» варьируется по данным договорам от 2,3 % до 5% по ГУП «Осташковское ДРСУ». В договоре с ГУП «Осташковское ДРСУ» основания по оплате услуг ООО «ЕРЦ» в размере 5% не разъяснены.

Кроме того, в 2005 году ООО «ЕРЦ» осуществляло услуги по начислению квартплаты населению по всем теплоснабжающим предприятиям МО «Осташков», несмотря на то, что договора на оказание услуг общества не были заключены с шестью теплоснабжающими предприятиями. Услуги по перечислению квартплаты в части «отопления» и «горячей воды» оказывались только МП «РТС» (договор от 18.04.2005г.) и ЗАО «ОКЗ» (договор не представлен при проверке).

Несмотря на то, что с ООО «Сокол» заключен тройственный договор на оказание услуг ООО «ЕРЦ» от 01.07.2005г., перечисления квартплаты в части отопления данному предприятию не осуществлялись, а оставались на счете ООО «ЕРЦ». По состоянию на 01.01.2006г. платежи населения ООО «Сокол», поступившие на счет ООО «ЕРЦ» и не перечисленные данному предприятию составили 190,0 тыс. рублей.

По остальным теплоснабжающим предприятиям МО «Осташков», по которым договора с ООО «ЕРЦ» не заключены, поступившая от населения квартплата накапливалась на расчетном счете ООО «ЕРЦ» и по состоянию на 01.01.2006 года составила 228,4 тыс. рублей.

Таким образом, ООО «ЕРЦ» по состоянию на 01.01.2006 года не перечислено денежных средств теплоснабжающим предприятиям на сумму 418,4 тыс. рублей. Фактически остаток денежных средств на расчетном счете ООО «ЕРЦ» по выписке банка на 01.01.2006 года составил 136,6 тыс. рублей.

Сведения об использовании 281,8 тыс. руб. ($228,4+190 - 136,6=281,8$) в ходе проверки ООО «ЕРЦ» не представлены.

При этом задолженность ООО «ЕРЦ» за 2005 год перед МП «Служба заказчика» в части капитального ремонта в сумме 227,7 тыс. руб. не погашена и значилась на 01.01.2006 года.

На основании изложенного, ООО «ЕРЦ» осуществляло начисление и сбор коммунальных платежей с населения, а расчеты с поставщиками услуг по которым договора на услуги по начислению и сбору платежей с населения не заключены, не производило и использовало денежные средства поставщиков (теплоснабжающих предприятий) на другие цели.

Таким образом, в 2005 году ООО «ЕРЦ» не осуществляло должным образом перечисление причитающихся платежей теплоснабжающим организациям.

Выборочной проверкой исполнения ООО «ЕРЦ» установленных договорных отношений по оказанию услуг по начислению и перечислению денежных средств по МП «РТС» установлено следующее.

Поступившая квартплата в части отопления в декабре 2005 года на расчетный счет ООО «ЕРЦ» по МП «РТС» составила 1816,9 тыс. руб. Услуги ООО «ЕРЦ» по данному предприятию составили 70,1 тыс. рублей или 3,8 % ($70,1:1816,9$) вместо 2,3%, предусмотренного пунктами 3.6. договоров «Теплоснабжения и оказания услуг», заключенных с МП «РТС» от 18.04.2005г. и от 06.06.2005года. Оплата услуг МП «РТС» в соответствии с указанными договорами составляет 41,8 тыс. руб. рублей ($1816,9*2,3\%$), или на 28,4 тыс. рублей меньше, чем фактически удержано ООО «ЕРЦ» с МП «РТС».

Таким образом, услуги ООО «ЕРЦ» в нарушение заключенных договоров и Постановления Главы Администрации от 12.04.2005г. № 424 за оказанные услуги в декабре 2005 года оплачены МП «РТС» по нормативу на 1,5 процентных пункта выше установленного.

Всего за 2005 год за оказание услуг населению по теплоснабжению начислено квартплаты муниципальным предприятием «Служба заказчика» (до 01.04.2005 г.) и МП «ЖЭУ» населению с учетом льгот и субсидий на сумму 51649,4 тыс. руб. (I-полугодие -25687 тыс. руб., II- полугодие -25962,4 тыс. руб.). Оплачено населением – 34036,4 тыс. рублей или 65,8%.

ООО «ЕРЦ» в 2005 году перечислило МП «Служба заказчика» (в том числе ликвидационной и конкурсной комиссиям) денежные средства в сумме 13885,6 тыс. рублей, МП «ЖЭУ» - 12492,8 тыс. рублей.

6.11. Исполнение договора цессии, заключенного МП «Служба заказчика» с ООО «Компания Александрия» и агентского договора, заключенного ООО «ЕРЦ» с ООО «Компания Александрия».

По данным бухгалтерского учета МП «Служба заказчика» задолженность по квартплате на 01.04.2005 года, т.е. до момента образования ООО «ЕРЦ», составляла 21851,9 тыс. рублей.

Задолженность по квартплате, числящаяся у МП «Служба заказчика» по состоянию на 01.04.2005 года ООО «ЕРЦ» не передавалась.

Несмотря на то, что 25 мая 2005 года было создано муниципальное предприятие «Жилищно-эксплуатационное управление» (МП «ЖЭУ»), в МП «Служба заказчика» учет начисленной и оплаченной квартплаты осуществлялся до июля 2005 года.

Задолженность по квартплате по состоянию на 01.07.2005 года составила – 25413,9 тыс. рублей.

МП «Служба заказчика» до введения процедуры ликвидации (процедура введена 17.05.2005г.), заключен договор цессии (переуступки права требования долга) от 05.05.2005 года с ООО «Компания Александрия» на сумму 8070 тыс. рублей.

Информация о сумме задолженности в разрезе должников по квартплате на 01.04.2005 года и об уведомлении их о переходе прав кредитора к ООО «Компания Александрия» не представлена.

По письменному объяснению Шкурапатовой Е.Н., в период ее работы главным бухгалтером в МП «Служба заказчика», до 01.09.2005 года договор в бухгалтерию не поступал, и сумма договора цессии в нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» своевременно не отражена.

Договор цессии от 05.05.2005г. по бухгалтерскому учету в МП «Служба заказчика» отражен только 01.09.2005года в ходе работы ликвидационной комиссии, в карточке (карточка представлена конкурсным управляющим) счета 76.5 контрагенты: «население г. Осташкова квартплата за 31.08.05. - 18.09.05.» следующей бухгалтерской проводкой Дт 91.2 «Прочие операционные доходы и расходы» и Кт 76.5 «Квартплата населения г. Осташкова» на сумму 8070,0 тыс. рублей. При этом задолженность по квартплате населения на 31.08.2005г. (сальдо по Дт 76.5) составила 16477,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.09.2005г. по бухгалтерскому учету МП «Служба заказчика» проведена регулировка счетов, согласно которой дебиторская задолженность по квартплате (Дт 76.1) в сумме 16477,3 тыс. руб. отнесена на (Кт счета 76.5) «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». В результате расчеты по счету 76.1 закрылись и на 01.09.2005 года задолженность (исходящее дебетовое сальдо) по квартплате было уже отражено по счету 76.5 «Население г. Осташкова квартплата».

В соответствии с п.3 указанного договора ООО «Компания Александрия» должна осуществить оплату за переуступаемое право требования в размере 1125,6 тыс. руб.

К договору цессии от 05.05.2005г. заключено дополнительное соглашение от 09.09.2005г., согласно которого размер оплаты за переуступаемое право требования составил 2388,8 тыс. руб., вместо 1125,6 тыс. руб.

Конкурсным управляющим представлены к проверке бухгалтерские проводки МП «Служба заказчика» Дт 76.5 ООО «Компания Александрия» и Кт 76.5 население МО «Осташков» на сумму 2388,8 тыс. рублей, проведенные в сентябре 2005 года. Экономическое содержание указанной бухгалтерской проводки: увеличилась задолженность ООО «Компания Александрия» перед МП «Служба заказчика» на сумму оплаты за переуступаемое право требования долга - 2388,8 тыс. руб. и уменьшилась задолженность населения по квартплате перед МП «Служба заказчика» на эту же сумму 2388,8 тыс. руб. Одновременно задолженность за ООО «Компания Александрия» на сумму 2388,8 тыс. руб. зачтена без предоставления документов, подтверждающих обоснованность данного зачета. Документы, подтверждающие уменьшение задолженности ООО «Компания Александрия» перед МП «Служба заказчика» на сумму оплаты за переуступаемое право требования - 2388,8 тыс. руб. проверке не представлены.

По состоянию на 30.09.2005 г. расчеты по ООО «Компания Александрия» и МП «Служба заказчика» на сумму 2388,8 тыс. руб. закрыты.

09.09.2005г. ООО «Компания Александрия» (принципал) заключило агентский договор с ООО «ЕРЦ» (агент), согласно которого принципал поручает и обязуется

оплатить, а агент обязуется совершать от имени и за счет принципала действия по обработке, сбору и распределению задолженности платежей, возникшей по состоянию на 01.07.2005г.

Согласно этому агентскому договору, так как сумма по договору цессии составляет 8070 тыс. рублей, ООО «ЕРЦ» обязуется перечислять ООО «Компания Александрия» задолженность потребителей за предоставленные услуги до суммы 8070 тыс. руб.

Определенная договором дата 01.07.2005 года не соответствует дате возникновения задолженности по квартплате за населением перед МП «Служба заказчика», оговоренной в договоре переуступки права требования долга между ООО «Компания Александрия» и МП «Служба заказчика» от 05.05.2005 г., так как уступка требования, возникшего в рамках дящегося договорного обязательства возможна при условии, если уступаемое требование, бесспорно, возникло до его уступки и не обусловлено встречным исполнением (глава 24 ГК РФ).

ООО «ЕРЦ» и МП «Служба заказчика» к проверке не представлены сведения: свидетельствующие об уведомлении должника, т.е. населения, которое своевременно не оплачивало квартплату МП «Служба заказчика», о переходе прав кредитора к цессионарию, т.е. к ООО «Компания Александрия», о сумме задолженности населения по квартплате в разрезе должников, о сумме поступившей задолженности по квартплате за период с сентября по декабрь 2005 года.

Агентское вознаграждение ООО «ЕРЦ» за исполнение поручения составило 5% от перечисленной суммы – 265 тыс. руб.

Всего с сентября по декабрь 2005 года ООО «ЕРЦ» перечислено в ООО «Компания Александрия» 5567,96 тыс. руб.

Выводы:

1.Субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями местному бюджету МО «Осташков» предоставлены из фонда софинансирования в 2005 году в сумме 81670 тыс. руб. в полном объеме. Всего общая сумма субсидий (включая финансирование из местного бюджета) в 2005 году на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, составила 85772,8 тыс. рублей. Использовано субсидий на сумму 83102 тыс. руб. или 96,9%.

2. В нарушение статьи 6 Федерального закона от 14.04.1995 года № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации» главой администрации муниципального образования «Осташков» самостоятельно, без наделения его полномочиями, были согласованы тарифы на тепловую энергию двум теплоснабжающим организациям – филиал «Осташковмежрайгаз» и ГУП Осташковское ДРСУ. Из 9 теплоснабжающих предприятий 4 оказывали услуги по теплоснабжению жилищного фонда без утверждения и согласования тарифов.

3.В нарушение принципа адресности, установленного статей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 9 решения городской Думы МО «Осташков» от 29.12.2004 года № 180 «О бюджете муниципального образования «Осташков» на 2005 год» (с изменениями от 28.12.2005 года № 262) МП «Служба заказчика» профинансировано на 403,4 тыс. руб. меньше, а администрация МО «Осташков» соответственно на 403,4 тыс. руб. больше.

4. Администрация МО «Осташков» не осуществляла контроль за исполнением муниципальных контрактов и договоров поставки топлива. Распределение и передача топлива теплоснабжающим предприятиям производилось при отсутствии договоров поставки.

5. В нарушение принципа адресности, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, использование МП «Служба заказчика» средств субсидии в сумме 4523,0 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по водоснабжению ООО «ОКЗ», является нецелевым использованием бюджетных средств, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации

6. В нарушение пункта 2.2 Соглашения от 20.07.2005 года между администрацией МО «Осташков» и МП «ЖЭУ» и пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», возмещение разницы в тарифах на топливо в сумме 20456,5 тыс. руб. произведено не обоснованно, без предоставления расчетов и счетов-фактур, что не дает возможности проверить их целевое использование в соответствии со статьей 289 бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. В нарушение пункта 1.7.1 Соглашения от 20.07.2005 года между администрацией МО «Осташков» и МП «ЖЭУ», возмещение администрацией МО «Осташков» МП «РТС» разницы в тарифах в сумме 364,3 тыс. руб. произведено напрямую (без отражения в учете МП «ЖЭУ») без представления расчета и счетов - фактур, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является нецелевым использованием бюджетных средств.

8. В нарушение пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ остатки неиспользованной субсидии на 01.01.2005 года в сумме 2400 тыс. руб. и на 01.01.2006 года в сумме 2670,8 тыс. руб. не были возвращены в областной бюджет.

9. В нарушение пункта 2.2.1. Порядка финансирования из фонда софинансирования субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2005 года № 33-па администрация МО «Осташков» в 2005 году предоставляла в департамент финансов Тверской области завышенные расчеты, обосновывающие потребность в субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями. В результате этого произошло перефинансирование выпадающих доходов теплоснабжающих предприятий за счет средств субсидий в сумме 22945,8 тыс. руб., которые в нарушение пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации не возвращены в областной бюджет. Учитывая отсутствие факта возврата перефинансированной суммы субсидии в областной бюджет, обосновать целевое использование бюджетных средств в сумме 22945,8 тыс. руб. в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации не представляется возможным.

10. ООО «ЕРЦ» в 2005 году не были заключены договоры с 6 теплоснабжающими организациями по перечислению причитающихся им платежей, в результате чего по состоянию на 01.01.2006 года не перечислило теплоснабжающим предприятиям 418,4 тыс. рублей.

11. В нарушение постановления Главы администрации муниципального образования «Осташков» от 12.04.2005г. № 424 и договора на оказание услуг, заключенного с МП «РТС» только в декабре 2005 года, плата за услуги ООО «ЕРЦ» в декабре 2005 года превысила установленный норматив на 1,5 процентных пункта, или на 28,4 тыс. рублей.

12. В соответствии со статьей 162 Гражданского кодекса Российской Федерации договор цессии, заключенный МП «Служба заказчика» с ООО «Компания Александрия» от 05.05.2005 г. и агентский договор, заключенный ООО «ЕРЦ» с ООО «Компания Александрия» от 09.09.2005 г. следует признать недействительными в силу следующих причин:

1) Задолженность по квартплате, числящаяся у МП «Служба заказчика» в разрезе должников по состоянию на 01.04.2005 года ООО «ЕРЦ» не передавалась.

2) Информация о сумме задолженности населения в разрезе должников по квартплате на 01.04.2005 года и об уведомлении должников о переходе прав кредитора к ООО «Компания Александрия» не представлена.

3) МП «Служба заказчика» не представлены документы, подтверждающие обоснованность проведения взаимозачета с ООО «Компания Александрия» на сумму оплаты за переуступаемое право требования – 2388,8 тыс. руб.

4) Своевременно не отражена в бухгалтерском учете МП «Служба заказчика» сумма договора цессии от 05.05.2005 года с ООО «Компания Александрия» - 8070,0 тыс. руб.

5) ООО «ЕРЦ» и МП «Служба заказчика» к проверке не представлены сведения о сумме поступившей задолженности по квартплате в разрезе должников в сентябре - декабре 2005 года.

Итого по результатам проверки установлено:

- нецелевое использование средств субсидии в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 4887,3 тыс. руб.

- нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 28016,6 тыс. руб.

- необоснованное возмещение разницы в тарифах на топливо в сумме 20456,5 тыс. руб. без предоставления расчетов и счетов-фактур, что не дает возможности проверить их целевое использование в соответствии со статьей 289 бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения.

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области и департамент финансов Тверской области.

2. Направить представление Главе администрации муниципального образования «Осташковский район», в котором предложить:

- не допускать нарушений федерального законодательства в части регулирования тарифов на тепловую энергию теплоснабжающим организациям,

- обеспечить контроль за соблюдением бюджетного законодательства, соблюдением договорных обязательств и обеспечением достоверности бухгалтерского учета в муниципальных предприятиях МО «Осташковский район»,

- не допускать нецелевого использования субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями,

- принять меры для исключения в дальнейшем фактов неэффективного использования средств областного и местного бюджетов,

- финансирование выпадающих доходов теплоснабжающих организаций производить в строгом соответствии с Соглашением от 20.07.2005 года между

администрацией и МП «ЖЭУ», не допускать возмещение разницы в тарифах на топливо без предоставления расчетов и счетов-фактур,

- использование полученных субсидий производить в соответствии с Порядком предоставления из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области субсидий муниципальным образованиям на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 30.01.2007 года № 14-па.

- в соответствии со статьей 284.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации принять меры по обеспечению возврата финансовым управлением МО «Осташков» в областной бюджет Тверской области субсидий на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, использованными не по целевому назначению.

3. Направить представление и.о. начальника департамента финансов Тверской области, в котором предложить:

- предоставление субсидий МО «Осташков» производить в строгом соответствии с Порядком предоставления из фонда софинансирования социальных расходов тверской области субсидий муниципальным образованиям на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 30.01.2007 года № 14-па.

- в соответствии с пунктом 2.16 вышеуказанного Порядка усилить контроль за целевым использованием средств областного бюджета Тверской области, предоставленных МО «Осташковский район» в виде субсидии на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда.

- в соответствии со статьей 284.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечить контроль за возвратом финансовым управлением администрации МО «Осташковский район» средств областного бюджета Тверской области, предоставленных МО «Осташков» в виде субсидии на предоставление дотаций на услуги, оказываемые населению теплоснабжающими организациями, использованных в 2005 году не по целевому назначению.

4. Материалы проверки в части заключения договора цессии между МП «Служба заказчика» и ООО «Компания Александрия», а также агентского договора между ООО «Компания Александрия» и ООО «ЕРЦ» направить в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского реагирования.

Аудитор

Нагибина И.И.

