

О Т Ч Е Т

проверки достоверности отчетных данных о наличии на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» на начало 2006 и 2007 годов кредиторской задолженности по ремонту и содержанию действующей сети автомобильных дорог, сооружений на них, предусмотренной к погашению за счет средств областного бюджета Тверской области в 2006 и 2007 годах.

г. Тверь

30.09.2007 г.

1. Основание для проведения проверки

- Закон Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области»;
- план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4 (п. 32);
- распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 19.04.2007 № 40;
- удостоверение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 19.04.2007 № 26 на право проведения проверки на имя аудитора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Козловой Тамары Николаевны – руководителя проверки и ведущего инспектора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Воробьевой Аллы Викторовны.

2. Цель проведения проверки

1. Проверить достоверность отчетных данных о наличии на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» на начало 2006 и 2007 годов кредиторской задолженности по ремонту и содержанию действующей сети автомобильных дорог, сооружений на них, предусмотренной к погашению за счет средств областного бюджета Тверской области в 2006 и 2007 годах.
2. Проверить соблюдение целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2006–2007 годах из областного бюджета Тверской области на указанные цели.

3. Проверяемый объект

Государственное учреждение «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

В проверяемом периоде:

- директором ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области»
 - до 13.10.2006 был Леликов Сергей Владимирович;
 - с 13.10.2006 и по настоящее время и.о. директора был Сулаев Сергей Викторович;
- главный бухгалтер – Скорик Ольга Юрьевна.

По результатам проверки был составлен акт, с которым ознакомлены и.о. директора и главный бухгалтер ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

4. Предмет проверки

Средства областного бюджета Тверской области, выделенные ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» на погашение кредиторской задолженности по ремонту и содержанию действующей сети автомобильных дорог, сооружений на них в 2006 - 2007 годах.

5. Проверяемые документы

1. Нормативные правовые акты по проверяемому вопросу;
2. Контракты (договоры) ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» с подрядными организациями на выполнение работ по ремонту и содержанию действующей сети автомобильных дорог, сооружений на них.
3. Акты сверки взаимной задолженности за выполненные работы.
4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма по ОКУД 0503127) за 2006 год.
5. Регистры бухгалтерского учета и первичные платежные документы по использованию средств областного бюджета Тверской области на погашение кредиторской задолженности по ремонту и содержанию действующей сети автомобильных дорог, сооружений на них за счет средств областного бюджета Тверской области в 2006 и 2007 годах.

6. Вопросы проверки

1. Анализ нормативных правовых актов по теме проверки.
2. Проверка соответствия объема кредиторской задолженности за ранее выполненные подрядными организациями работы, предусмотренной к погашению законом Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО (с изменениями и дополнениями) «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год», объему кредиторской задолженности, числящейся на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» на 01.01.2006:

- по ремонту автомобильных дорог;
- по содержанию действующей сети автодорог.

3. Проверка соответствия объема кредиторской задолженности за ранее выполненные подрядными организациями работы, предусмотренной к погашению законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО (с изменениями и дополнениями) «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год», объему кредиторской задолженности, числящейся на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» на 01.01.2007:

- по ремонту автомобильных дорог;
- по содержанию действующей сети автодорог.

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

1. Бюджетный кодекс РФ;
2. Гражданский кодекс РФ;

3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;
5. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;
6. Постановление Правительства РФ от 24.12.1991 № 61 «О классификации автомобильных дорог в Российской Федерации»;
7. Постановление Госстроя России от 26.04.1999 № 31 МДС 81-1.99 «Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»;
8. Постановление Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 МДС 81-35.2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»;
9. Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»;
10. Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;
11. Приказ Минфина РФ от 26.08.2004 № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;
12. Приказ Минфина РФ от 10.03.1999 № 19н «Об утверждении формы «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации»;
13. Распоряжение Росавтодора от 03.01.2002 № ИС-5-р «Об утверждении «Классификации работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования»;
14. Ведомственные строительные нормы ВСН 19-89 «Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (утвержденные Минавтодором РСФСР 14.07.1989 № НА-18/266);
15. Постановление Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
16. Постановление Госкомтруда СССР, Госстроя СССР, Президиума ВЦСПС от 23.11.1989 № 372/151/П-12 «Об утверждении Порядка образования и расходования средств на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства»;
17. Письмо Минтруда РФ № 1636-РБ, Минстроя РФ № 7-26/149 от 12.08.1992 «О средствах на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства»;
18. Письмо Минтруда СССР и Госстроя СССР от 10.10.1991 № 1336-ВК/1-Д «О размерах средств на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства»;
19. Закон Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год»;
20. Закон Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год»;

21. Закон Тверской области от 22.02.2005 № 9-ЗО «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год»;
22. Закон Тверской области от 06.12.2006 № 123-ЗО «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год»;
23. Проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2006 год», внесенный на рассмотрение в Законодательное собрание Тверской области.

8. Результаты проверки.

При проверке соответствия объема кредиторской задолженности за ранее выполненные подрядными организациями работы, предусмотренной к погашению законами Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» и от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» (с изменениями и дополнениями), объему кредиторской задолженности, числящейся на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (далее Дирекция ТДФ) на 01.01.2006 и на 01.01.2007 по ремонту автомобильных дорог и по содержанию действующей сети автодорог, установлено следующее.

На 01.01.2006 года на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» числилась кредиторская задолженность в сумме 180248,8 тыс. руб., в том числе за выполненные подрядные работы – 180 153,9 тыс. руб., из них:

- по ремонту действующей сети автодорог, сооружений на них – 79 067,5 тыс. руб.;
- по содержанию автодорог – 49 549,0 тыс. руб.;
- по содержанию магистральных улиц – 43 400,1 тыс. руб.;
- по строительству и реконструкции автодорог – 5 704,6 тыс. руб.;
- по развитию производственных баз – 2 432,7 тыс. руб.

Из 79 067,5 тыс. руб. кредиторской задолженности **по ремонту** автодорог к погашению в 2006 году законом Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» предусмотрено 55 297,6 тыс. руб. или 69,9 %; к погашению в 2007 году законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в редакции закона Тверской области от 08.05.2007 № 50-ЗО предусмотрено 23 487,9 тыс. руб. или 29,7 %.

Из 49 549,0 тыс. руб. кредиторской задолженности **по содержанию** автодорог к погашению в 2006 году законом предусмотрено 26 295,0 тыс. руб. или 53,1 %, в 2007 году – 14 034,1 тыс. руб. или 28,3 %.

В разрезе объектов и подрядчиков кредиторская задолженность по ремонту и содержанию автодорог с момента ее образования представлена соответственно в приложениях № 1 и № 2 к настоящему отчету. Итоговые данные в приложениях к отчету представлены без объектов, по которым на начало 2006 года кредиторская задолженность была погашена.

Кредиторская задолженность, предусмотренная к погашению в 2006 году, и по ремонту, и по содержанию автодорог, в основном образовалась в 2003 году: на 96 % по ремонту и на 95 % - по содержанию автодорог. Кроме того, остаток

задолженности за 2002 год по ремонту автодорог составлял 2 332,0 тыс. руб. (4 %) (Приложение № 1 стр. 54 гр.15), по содержанию -1333,0 тыс. руб. (5 %) (Приложение № 2 стр. 37 гр. 12).

Основная причина возникновения кредиторской задолженности в 2003 году, как отмечалось в заключение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об исполнении областного бюджета Тверской области за 2003 год», это низкий уровень финансирования расходов на дорожное хозяйство – 70,8 % к бюджетным назначениям (в том числе по содержанию действующей сети автодорог – 67,9 %, по ремонту действующей сети автодорог всего 75,2 %, без субсидии из федерального бюджета – 54,8 %)., в то время как доходная часть областного бюджета исполнена на 86,7%. Кроме того, не было принято решение о сокращении расходов бюджета, и договоры с подрядчиками не были откорректированы.

Согласно проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2006 год» кассовое исполнение по расходам на погашение кредиторской задолженности составило:

- по **содержанию** действующей сети автодорог, сооружений на них 26295,0 тыс. руб.,

- по **ремонту автодорог** - 55297,6 тыс. руб.;

что составляет 100% по отношению к годовым бюджетным назначениям, лимитам бюджетных обязательств на 2006 год и осуществленному финансированию.

Обоснованность кредиторской задолженности за работы, выполненные до 2004 года подтверждена представленными к проверке справками о стоимости выполненных работ по форме КС-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», и актами приемки проектной продукции. Оплата выполненных работ подтверждена данными аналитического учета по субсчету 156 «Расчеты с исполнителями за выполненные работы» в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н.

К проверке представлены также акты сверки взаиморасчетов ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» с подрядными организациями за 2003 –2006 годы.

По ремонту действующей сети автодорог, сооружений на них по состоянию на 01.01.2004 года на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» числилась кредиторская задолженность в сумме **129 751,0 тыс. руб.**, в том числе за работы, выполненные в 2002 году - 6028,0 тыс. руб., за работы, выполненные в 2003 году - 123723,0 тыс. руб. В 2003 году кредиторская задолженность сложилась в результате того, что за выполненные работы по ремонту автомобильных дорог в 2003 году в объеме 321760,3 тыс. руб. была произведена оплата подрядным организациям в сумме 198 037,3 тыс. руб. (в том числе авансом в 2002 году - 163,6 тыс. руб., оплачено в 2003 год – 197873,7 тыс. руб.).

На погашение кредиторской задолженности по ремонту автодорог в 2004 году были перечислены средства в объеме 2 112,0 тыс. руб., в 2005 году - в сумме 48 571,5 тыс. руб. (подтверждено карточками счета 302 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками» в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004 № 70н, действовавшей в 2005 году) или 97,1 % к бюджетным ассигнованиям на 2005 год (50 000,0 тыс. руб.).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2006 года кредиторская задолженность на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» за работы по ремонту действующей сети автодорог составила 79 067,5 тыс. руб. (129 751,0 – 2 112,0 – 48 571,5).

Проверкой установлено, что контрактами ГУ «Дирекция ТДФ Тверской области» с подрядчиками на выполнение работ по ремонту автодорог в 2003 году предусматривалось премирование за ввод объектов после ремонта автомобильных дорог. По объектам, по которым имелась кредиторская задолженность на начало 2006 года, сумма премии подрядчикам, включенная в объем выполненных работ, составила 1 681,45 тыс. руб. (графа 8 приложения № 1 к отчету). Из них:

по договорам, кредиторская задолженность по которым погашена в 2006 году - 671,17 тыс. руб.; в 2007 году - 789,8 тыс. руб. Сумма премирования по договорам, кредиторская задолженность по которым переходит на 2008 год, составляет 220,48 тыс. руб.

Кроме того, премия Заказчику (Дирекции ТДФ) в сумме 282,067 тыс. руб. по объектам, кредиторская задолженность по которым погашена полностью в 2006 и 2007 годах, на момент проверки оставалась включенной в состав кредиторской задолженности.

Размер средств на премирование за ввод в действие в срок объектов, предусмотренный в контрактах, в процентах от сметной стоимости выполненных строительно-монтажных работ, соответствует размерам, установленным письмом Минтруда СССР и Госстроя СССР от 10.10.1991 № 1336-ВК/1-Д, применительно к автомобильным дорогам, и составляет – 1,62%. Распределение премии между подрядчиком и заказчиком производилось по согласованию сторон в соотношении: подрядчику – 80 %, заказчику – 20 %».

Порядок образования и расходования средств на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства», утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, Госстроя СССР, Президиума ВЦСПС от 23.11.1989 № 372/151/П-12, распространяется на дорожные строительно-монтажные, дорожные ремонтно-строительные организации министерств автомобильных дорог, осуществляющие строительство отдельных участков автомобильных дорог, мостов и других сооружений **в процессе капитального ремонта** автомобильных дорог за счет средств, предусмотренных **на капитальный ремонт автомобильных дорог**, при условии утверждения в установленном порядке на каждый объект проектно-сметной документации, за ввод в действие, как построенных объектов, так и объектов после реконструкции и **капитального ремонта**. Согласно п. 2.1 указанного Постановления средства на премирование за ввод в действие объектов предусматривается в сметах. Сумма премии в цену контрактов на ремонт автодорог не входила. Источник финансирования расходов на премирование контрактом не определен.

В «Классификации работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования», утвержденной распоряжением Росавтодора от 03.01.2002 №ИС-5-р, разделены понятия **капитального ремонта** автомобильной дороги и **ремонта** автомобильной дороги:

- *капитальный ремонт автомобильной дороги* – комплекс работ, при котором производится восстановление и повышение работоспособности дорожной одежды и покрытия, земляного полотна и дорожных сооружений, осуществляется смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и долговечные, в необходимых случаях повышаются геометрические параметры дороги с учетом роста интенсивности движения и осевых нагрузок автомобилей в пределах норм, соответствующих категории, установленной для ремонтируемой дороги, без увеличения ширины земляного полотна на основном протяжении дороги.

- *ремонт автомобильной дороги* – комплекс работ по воспроизводству ее первоначальных транспортно-эксплуатационных характеристик, при котором производится возмещение износа покрытия, восстановление и улучшение его ровности и сцепных качеств, устранение всех деформаций и повреждений дорожного покрытия, земляного полотна, дорожных сооружений, элементов обстановки и обустройства дороги, организации и обеспечения безопасности движения.

Однако, договорами ГУ «Дирекция ТДФ Тверской области» с подрядчиками, предусмотрены работы «по ремонту автомобильных дорог». Законами о бюджете Тверской области на 2002 - 2005 годы утверждены расходы также на «ремонт автомобильных дорог». Законами Тверской области об областном бюджете на 2006 и 2007 годы, утверждены расходы на погашение задолженности по выполненным ранее «ремонтным работам». В связи с чем, премирование «за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства» предусмотрено в контрактах на ремонт автодорог необоснованно. Средства на премирование перечислялись подрядным организациям при погашении кредиторской задолженности в 2003-2005 годах. Использование средств на премирование подрядных организаций «за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства» в сумме 1 681,45 тыс. руб. по договорам, кредиторская задолженность по которым имелась на начало 2006 года, не соответствует условиям получения этих средств, определенным утвержденными бюджетными ассигнованиями 2003 – 2005 годов, т.е. согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета 2003 - 2005 годов. Числящаяся на момент проверки на балансе Дирекции территориального дорожного фонда кредиторская задолженность на премирование работников Дирекции, в сумме 282,067 тыс. руб., по тем же основаниям является необоснованной и подлежит списанию.

По содержанию действующей сети автодорог.

По состоянию на 01.01.2004 на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» числилась кредиторская задолженность по расчетам с подрядными организациями за выполненные работы **по содержанию автодорог, сооружений на них** в сумме 125 431,8 тыс. руб.: за выполненные в 2003 году работы в объеме 396 849,9 тыс. руб. оплата произведена в сумме 271418,1 тыс. руб. (269 956,7 тыс. руб. – оплата за 2003 год; 1 461,4 тыс. руб. – дебиторская задолженность на 01.01.2003 года).

На погашение кредиторской задолженности в 2004 году были перечислены средства областного бюджета в сумме 22696,8 тыс. руб.

Согласно закону Тверской области от 06.12.2006 № 123-ЗО «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005

год» (приложение № 9) кредиторская задолженность по содержанию сети действующих автодорог, сооружений на них в 2005 году погашена в сумме 55589,0 тыс. руб. (в том числе 53 186,0 тыс. руб. - кредиторская задолженность за работы, выполненные в 2003 году, 2 403,0 тыс. руб. – кредиторская задолженность за работы, выполненные в декабре 2004 года) или 84,0 % к бюджетным назначениям на 2005 год (66 196,0 тыс. руб.).

Объемы выполненных работ и произведенной оплаты подтверждены данными аналитического учета.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2006 года кредиторская задолженность подрядным организациям за ранее выполненные работы по содержанию автодорог составила 49 549,0 тыс. руб. (125 431,8 – 22 696,8 – 53186,0).

В 2006 и в 2007 годах кассовое исполнение по погашению кредиторской задолженности по содержанию автодорог составило 26 295,0 тыс. руб. и 14 034,1 тыс. руб. соответственно. При этом погашение кредиторской задолженности за работы по содержанию **подъездных дорог и магистральных улиц поселков** составило 982,5 тыс. руб. в 2006 году и 1419,1 тыс. руб. в 2007 году, в том числе по объектам:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование видов работ	Подрядная организация	№ договора (контракта)	Договорная цена	Кредит. задолженность на 01.01.2006	Кассовые расходы областного бюджета 2006 г.	Кассовые расходы областного бюджета 2007 г.
Содержание магистральных улиц поселков	ГУП «Калининское ДРСУ»	10-7 от 12.05.2003г	2391,3	1315,2	538,0	777,2
Содержание подъездных дорог и магистральных улиц поселков	ГУП «Молоковское ДРСУ»	21-2 от 03.03.2003г	2068,7	1086,4	444,5	641,9
ВСЕГО			4460,0	2401,6	982,5	1419,1

Согласно Федеральному закону от 6 октября 1999 г. N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации в области дорожного хозяйства, относится решение вопросов строительства и содержания *автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения* (п./п.11 ст. 26.3);

Согласно постановлению Правительства РФ от 24.12.1991 № 61 «О классификации автомобильных дорог в Российской Федерации» (в редакции постановления Правительства от 02.02.2000 № 100) к автомобильным дорогам общего пользования относятся внегородские автомобильные дороги, которые

подразделяются на: дороги, являющиеся федеральной собственностью, и дороги, относящиеся к собственности субъектов Российской Федерации.

В договорах, представленных в таблице № 1, указаны виды работ не относящиеся к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ. Следовательно, расходы на погашение кредиторской задолженности за работы по содержанию подъездных дорог и магистральных улиц поселков в сумме 982,5 тыс. руб. в 2006 году и 1 419,1 тыс. руб. в 2007 году произведены в нарушение федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

Статьей 766 Гражданского кодекса РФ предусмотрено, что государственный контракт, кроме прочих условий должен содержать условие об объеме подлежащей выполнению работы. В нарушение ст. 766 Гражданский кодекс РФ, а также ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в указанных договорах вместо наименования объектов (дорог и улиц), указаны только виды работ, что не позволяет Дирекции в полной мере осуществлять обязанности государственного заказчика, предусмотренные Уставом учреждения (п. 3.2.1. Устава), связанные с обеспечением целевого использования средств областного бюджета.

9. Выводы по результатам проверки

1. Фактов недостоверности отчетных данных о наличии на балансе ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» кредиторской задолженности за работы по ремонту и содержанию действующей сети автомобильных дорог, сооружений на них по состоянию на 01.01.2006 и 01.01.2007 не установлено.

Фактов несоответствия кредиторской задолженности, предусмотренной к погашению законами Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» и от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год», и кредиторской задолженности, числящейся на балансе Дирекции территориального дорожного фонда, не установлено.

2. При этом, расходы в сумме **982,5 тыс. руб.**, произведенные в 2006 году и в сумме **1 419,1 тыс. руб.** - в 2007 году на погашение кредиторской задолженности за работы по содержанию подъездных дорог и магистральных улиц поселков, выполненные по договорам от 12.05.2003 № 10-7 и от 03.03.2003 № 21-2 (табл. № 1 акта), произведены в нарушение п/п 11 ст. 26.3 федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», так как вышеуказанные работы не относятся к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ.

Кроме того, в нарушение статьи 766 Гражданского кодекса РФ, а также ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в указанных договорах отсутствуют наименования объектов.

3. В нарушение постановления Госкомтруда СССР, Госстроя СССР, Президиума ВЦСПС от 23.11.1989 № 372/151/П-12 «Об утверждении Порядка образования и расходования средств на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства» в 2003 – 2005 годах

средства областного бюджета необоснованно использовались на премирование за ввод в действие объектов после их ремонта. Использование средств на премирование подрядных организаций в сумме **1 681,45 тыс. руб.** (графа 8 приложения № 1 к отчету) по договорам, кредиторская задолженность по которым имелась на начало 2006 года, не соответствует условиям получения этих средств, определенным утвержденными бюджетными ассигнованиями 2003 – 2005 года, т.е. согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета 2003 - 2005 годов.

По этим же основаниям числящаяся на момент проверки на балансе Дирекции территориального дорожного фонда кредиторская задолженность по премированию Дирекции (Заказчика) за ввод объектов, в сумме **282,067 тыс. руб.**, является необоснованной и подлежит списанию.

Приложение на 7 листах.

Аудитор

Т.Н. Козлова