«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель
контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания
Тверской области
_____ Л.Д. Желтова
«____» _____ 2008 г.

Отчет

по результатам проверки целевого использования средств областного бюджета, предоставленных в 2007 году бюджету города Вышний Волочек в виде субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства и субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

г. Тверь **30 июня 2008 года**

В соответствии со статьей 17 Закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» проведена проверка целевого использования средств областного бюджета, предоставленных в 2007 году бюджету города Вышний Волочек в виде субсидий на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства и субсидий на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

Руководитель проверки: аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Н.И. Яковлева.

1.Основание для проведения проверки:

Пункт 19 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки № 43 от 12.05.2008, удостоверение на право проведения проверки № 27 от 12.05.2008.

2.Цель проверки:

Проверить целевое использование средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в виде:

- субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства;
- субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

3. Предмет проверки:

Доходы и расходы бюджета муниципального образования «г. В. Волочек» за 2007 год за счет субсидий из областного бюджета Тверской области, а именно:

- субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства (в соответствии со статьей 24 и приложением № 25 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете на 2007 год»);

- субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях (в соответствии со статьей 25 и приложением № 63 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете на 2007 год»).

4. Объект проверки:

Администрация муниципального образования «г. В. Волочек» (далее МО «г.В.Волочек») со структурными подразделениями: финансовый орган МО «г. В.Волочек», муниципальный орган управления образованием).

5. Вопросы проверки.

В финансовом органе муниципального образования «г. В. Волочек».

5.1. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «г. В. Волочек» за 2007 год в части проверяемых субсидий:

- соответствие размера межбюджетных трансфертов в доходной части местного бюджета закону Тверской области об областном бюджете на 2007 год;

- отражение указанных субсидий в расходах местного бюджета по функциональной и ведомственной структуре и по росписи местного бюджета по финансированию учреждений образования;

- анализ исполнения соответствующих бюджетных назначений в проверяемом периоде.

5.2. Проверка выполнения условий получения субсидий, предусмотренных законом Тверской области об областном бюджете на 2007 год.

5.3. Проверка соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования «г. В. Волочек» за 2007 год по расходам, в части субсидий, отчетам распорядителей средств местного бюджета по содержанию учреждений образования.

5.4.Проверка достоверности отчетов об использовании средств субсидий за 2007 год, текущий период 2008 года данным бухгалтерского учета (главная книга, журналы операций).

В администрации муниципального образования «г. В. Волочек»:

5.5.Наличие соглашения, заключенного с Администрацией Тверской области о взаимодействии по вопросу финансирования ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па.

5.6.Проверка соблюдения Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при размещении муниципального заказа.

5.7. Проверка целевого использования субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства.

5.8. Проверка целевого использования субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

В муниципальном органе управления образованием:

5.9. Проверка фактического наличия хоккейных кортов и полноты их оприходования по данным бухгалтерского учета.

6. Срок проведения проверки.

Проверка проведена с 15 по 23 мая 2008 года.

По результатам проведенной проверки составлен акт от 19.06.2008 № 372, который был направлен мэру города Вышний Волочек М.Ж. Хасаинову.

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

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный закон от 21.06.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов и поставке товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

3. Приказ Минфина России от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету».

4. Закон Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год».

5.Закон Тверской области от 09.04.2008 № 37-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов».

6. Закон Тверской области от 12.11.2004 № 62-ЗО «О фонде софинансирования социальных расходов Тверской области».

7. Закон Тверской области от 12.11.2004 № 63-ЗО «О фонде муниципального развития Тверской области».

8. Постановление Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па «О порядке предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства».

9. Постановление Администрации Тверской области от 22.10.2007 № 308-па «О порядке финансирования из фонда муниципального развития Тверской области в 2007 году расходов муниципальных образований Тверской области на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях».

10. Решение Вышневолоцкой городской Думы от 15.12.2006 года № 183 «О бюджете муниципального образования «Город Вышний Волочек на 2007 год».

8. Результаты проверки.

8.1. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «г. В.Волочек» за 2007 год в части субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городах и субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

В соответствии со статьей 24 и приложением № 25 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете на 2007 год» утвержден объем фонда социальных расходов Тверской области в сумме 1781,1 млн. руб., из которого субсидирование расходов муниципальных образований Тверской области по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городах за счет средств областного бюджета предусмотрено:

-по разделу/подразделу 1101 «Межбюджетные трансферты»,

-целевой статье 5150000 «Фонд софинансирования социальных расходов»,

-виду расходов 684 «Субсидия бюджета на ремонт улично-дорожной сети в городах (поселках городского типа)» в общей сумме 100000 тыс. рублей, в том числе для МО «г. В. Волочек» в сумме **8592** тыс. рублей.

При этом субсидирование расходов муниципальных образований Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства введено законом Тверской области от 18.09.2007 № 98-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области об областном бюджете на 2007 год».

В соответствии со статьей 25 и приложением № 63 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете на 2007 год» утвержден объем фонда муниципального развития Тверской области в сумме 1633,6 млн. рублей, из которого субсидирование расходов муниципальных образований Тверской области на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях:

-по разделу/подразделу 1101«Межбюджетные трансферты»,

-целевой статье 5230000 «Фонд муниципального развития Тверской области»,

-виду расходов 945 «Субсидия на приобретение и установку хоккейных кортов» в общей сумме 27284,0 тыс. рублей, в том числе для МО «г. В. Волочек» в сумме **718**,0 тыс. рублей.

При этом субсидирование расходов муниципальных образований Тверской области на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях введено законом Тверской области от 18.09.2007 № 98-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области об областном бюджете на 2007 год», в соответствии с которым была внесена дополнительная субсидия в статью 25 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете на 2007 год».

Объем охваченных средств областного бюджета за 2007 год настоящей проверкой составил 9310,0 тыс. рублей.

В бюджете МО «г. В.Волочек» на 2007 год решением Вышневолоцкой городской Думы от 25.12.2007 года № 313 «О внесении изменений и дополнений в решение Вышневолоцкой городской Думы от 15.12.2006 года № 183 «О бюджете муниципального образования «Город Вышний Волочек на 2007 год» предусмотрены доходы в виде субсидий из областного бюджета на финансирование указанных мероприятий, которые отражены по коду доходов бюджетной классификации 000 2 02 04999 04 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» в общей сумме 76126,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субсидия из областного бюджета на ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства в сумме **8592,0** тыс. рублей;
- Субсидия на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях из областного бюджета в сумме **718,0** тыс. рублей.

Вышеуказанным решением городской Думы города В.Волочка предусмотрены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевой статье 7951400 «ГЦП «Благоустройство г. В.Волочек», виду расходов 412 «Мероприятия по благоустройству городских и сельских поселений» на ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства:

- за счет муниципального бюджета в сумме **2206,0** тыс. рублей,

- за счет областного бюджета в сумме **8592,0** тыс. рублей.

Решением городской Думы города В.Волочка от 25.12.2007 года № 313 предусмотрены расходы по подразделу 0702 «Общее образование», целевой статье расходов 421 0000 «Школы - детские сады, школы начальные, неполные средние и средние», виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на приобретение и установку хоккейных кортов:

- за счет средств областного бюджета в сумме **718,0** тыс. рублей,

- за счет муниципального бюджета в сумме **718,0** тыс. рублей.

Финансирование средств на приобретение и установку хоккейных кортов в равных долях бюджетов соответствует критериям конкурсного отбора для финансирования МО «г. В. Волочек» на приобретение хоккейных кортов (не менее 50%).

Таким образом, в бюджете муниципального образования «г. В. Волочек» на 2007 год запланированы по доходам и расходам межбюджетные трансферты в части названных субсидий в размерах, соответствующих закону Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете на 2007 год».

Указанные субсидии департамент финансов Тверской области в 2007 году перечислил на счет местного бюджета в полном объеме. Поступления денежных средств из областного бюджета представлены в таблице.

№ п\п	**Наименование субсидии**	**Дата**	**№ документа**	**Сумма, тыс. рублей**
1	Субсидия на ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства	31.10.2007	237	4249,5
		25.12.2007	738	1120,5
		08.11.2007	654	3129,0
		24.12.2007	564	93,0
Итого:		**х**	**х**	**8592,0**
2	Субсидия на приобретение и установку хоккейных кортов	13.12.2007	206	**718,0**

8.2.1.Выполнение МО «В.Волочек» условий получения субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства.

Методикой распределения ФССР Тверской области по направлениям финансирования между бюджетами муниципальных образований Тверской области (Приложение № 26 к закону Тверской области от 28.12.2006 года № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год») установлены условия предоставления субсидий из ФССР на мероприятия по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства:

1. Обеспечение муниципальным образованием долевого участия в финансировании.

2. Наличие перечня объектов ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства, согласованного с ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

3. Участие ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в подготовке конкурсной документации, осуществление инспекционного контроля за качеством выполняемых работ на объектах, включенных в перечень.

В соответствии с законом Тверской области от 12.11.2004 года № 62-ЗО «О фонде софинансирования социальных расходов Тверской области», законом Тверской области от 28.12.2006 года № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год», Постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па утвержден Порядок предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства».

В данном Порядке (пункт 2.1.) также указано, что муниципальные образования Тверской области имеют право на получение субсидий для проведения мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства при соблюдении условий, определенных законом Тверской области об областном бюджете.

1. Выполнение первого условия МО «г.В.Волочек».

Доходы и расходы на проведение вышеуказанных мероприятий в бюджете муниципального образования «г. В.Волочек» утверждены решением городской Думы города В.Волочка от **02.11.2007** года № 286.

В соответствии с пунктом 2.3.1.1. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства муниципальное образование Тверской области для подтверждения выполнения условий, установленных для получения субсидии, предоставляют в департамент финансов Тверской области отчет о финансировании за счет средств местного бюджета расходов на проведение мероприятий на первое число месяца по установленной форме (Приложение № 1).

В нарушение вышеуказанного пункта Порядка отчет на 01.11.2007 года не предоставлен в департамент финансов Тверской области.

Кроме того, финансирование за счет средств местного бюджета утверждено решением городской Думы города В.Волочка от **02.11.2007 года** № 286, а средства областного бюджета перечислены МО «В.Волочек» департаментом финансов Тверской области **31.10.2007** года.

Следовательно, в нарушение пункта 2.3. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па МО «г. В.Волочек» получило субсидию **31.10.2007** года без подтверждения выделения средств из местного бюджета путем предоставления отчета о финансировании расходов на проведение мероприятий за счет средств местного бюджета.

2. Для выполнения второго условия получения субсидии МО «г. В.Волочек» составлены и утверждены мэром города два перечня объектов ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства, финансируемых за счет средств фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на общую сумму 9184,5 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета - 8944,5 тыс. рублей и за счет муниципального бюджета – 240,0 тыс. рублей.

Данные перечни в установленном порядке согласованы с ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

При этом следует отметить, что сумма финансирования ремонта объектов улично-дорожной сети по перечням (9184,5 тыс. рублей) не соответствует сумме бюджетных назначений за счет средств областного бюджета и за счет местного бюджета (10798 тыс. рублей), т.е. сумма финансирования по перечням меньше суммы бюджетных назначений на 1613,5 тыс. рублей.

Кроме того, сумма финансирования ремонта объектов улично-дорожной сети по перечням не соответствует сумме бюджетных назначений в разрезе бюджетов, а именно:

- финансирование объектов в перечнях за счет средств областного бюджета предусмотрено больше на 352,5 тыс. рублей (8944,5 – 8592,0),

- финансирование за счет средств местного бюджета меньше на 1966,0 тыс. рублей (в бюджете МО расходы на эти цели запланированы в сумме 2206,0 тыс. рублей).

Объекты в перечнях указаны по наименованиям улиц без конкретизации участков проезжей части, в то время как муниципальные контракты заключены по конкретным участкам улиц.

Таким образом, МО «г. В Волочек» выполнило второе условие получения субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства, установленное законом Тверской области от 28.12.2006 года № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» - наличие перечня объектов ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства, согласованного с ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области». При этом в перечнях сумма финансирования ремонта объектов улично-дорожной сети не соответствует сумме бюджетных назначений (меньше на 1613,5 тыс. рублей).

3.Во исполнение третьего условия получения субсидии муниципальным образованием «г. В. Волочек» заключено соглашение о взаимодействии по вопросу строительства, реконструкции улично-дорожной сети и объектов благоустройства от 29.05.2007 года с ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

Данным соглашением предусмотрено участие представителей ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в заседаниях конкурсной комиссии по выбору подрядной организации на выполнение дорожно-строительных работ; участие в составе комиссии по приемке выполненных дорожно-строительных работ; визирование справок по формам № КС-2 и № КС-3, а также осуществление инспекционного контроля за качеством выполняемых работ на объектах, включенных в перечень.

В соответствии с вышеуказанным соглашением представители ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» участвовали в составе комиссии по приемке выполненных дорожно-строительных работ; визировали справки по формам № КС-2 и № КС-3, а также осуществляли инспекционный контроль за качеством выполняемых работ на объектах, включенных в перечни.

Таким образом, МО «г. В Волочек» выполнило все три условия получения субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства, установленные законом Тверской области

от 28.12.2006 года № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год». При этом нарушен пункт 2.3. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства» в части получения субсидии ранее утверждения суммы выделения субсидии из местного бюджета (31.10.2007) и без подтверждения финансирования за счет средств местного бюджета путем предоставления отчета о финансировании расходов на проведение мероприятий за счет средств местного бюджета. Кроме того, в перечнях сумма финансирования ремонта объектов улично-дорожной сети не соответствует сумме бюджетных назначений (меньше на 1613,5 тыс. рублей).

8.2.2. Наличие соглашения, заключенного с Администрацией Тверской области о взаимодействии по вопросу финансирования ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па.

В соответствии с пунктом 2.2. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства», утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па муниципальные образования Тверской области заключают соглашение с Администрацией Тверской области о взаимодействии по вопросу финансирования ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства.

В период проведения проверки вышеуказанное соглашение МО «г.В.Волочек» не представлено.

8.2.3.Проверка соблюдения Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при заключении контрактов на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети.

В проверяемом периоде МО «г. В. Волочек» было заключено 20 муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети, в том числе в 2007 году – 18, в 2008 году – 2.

19 контрактов заключены по итогам запросов котировок цен, 1 контракт по результатам проведения аукциона (2008 год).

Процедуры запроса котировок цен в 2007 году проведены в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ. Муниципальные контракты заключены на условиях, предусмотренных извещением о проведении запроса котировок, в установленные сроки и по цене, предложенной в котировочной заявке победителя.

При этом в нарушение пункта 10 статьи 9 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» во всех муниципальных контрактах, заключенных в 2007 году, не содержится обязательного условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного муниципальным контрактом.

Кроме того, в нарушение пункта 11 статьи 9 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах, заключенных в 2007 году, не содержится условия, что в случае просрочки исполнения обязательства заказчик вправе потребовать уплату неустойки (штрафа, пеней) в установленном размере.

В нарушение пункта 4.1. статьи 10 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (в редакции от 08.11.2007) предусматривающего размещение заказа на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения путем проведения **конкурса или аукциона** контракт № 46 от 14.04.2008 на сумму 466,5 тыс. рублей заключен по итогам запроса котировок цен.

Следующий заказ на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения (ремонт проезжей части Цнинской набережной) размещен путем проведения **аукциона** в полном соответствии со статьей 10 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

8.2.4. Проверка целевого использования полученной субсидии из областного бюджета.

Средства субсидии управлением финансов и экономического анализа перечислялись администрации города В.Волочек, которая производила расчеты с подрядчиками за выполненные работы по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства.

В соответствии с предъявленными справками формы № КС-2 и № КС-3, выполнены дорожно-строительные работы за счет средств областного бюджета Тверской области за проверяемый период на общую сумму 5557,8 тыс. рублей, из них:

- ФГУ ДЭП № 75 на сумму 3751,6 тыс. рублей;
- ООО «Дорстроймагистраль» на сумму 1799,7 тыс. рублей;
- Тверской РЦЦС на сумму 6,5 тыс. рублей (составление проектно-сметной документации).

Акты выполненных работ в установленном порядке согласованы представителями ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области». Проектно-сметная документация на выполнение дорожно-строительных работ проверена или составлена Тверским РЦЦС.

За проверяемый период кассовые расходы по оплате выполненных дорожно-строительных работ составили всего 7494,7 тыс. рублей, в том числе за 2007 год – 4508,3 тыс. рублей, за проверяемый период 2008 года – 2986,4 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета кассовые расходы составили 6448,1 тыс. рублей, в том числе: 2007 год – 3751,6 тыс. рублей; 2008 год – 2696,5 тыс. рублей. Авансы подрядчикам составляют 890,3 тыс. рублей (6448,1 – 5557,8), числятся по бухгалтерскому учету администрации города на счете 302.08 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и не превышают 30% от суммы заключенных контрактов.

Таким образом, освоение субсидии за счет средств всех источников на 01.01.2008 составило 41,7 % к бюджетным назначениям, в том числе за счет средств областного бюджета – 43,7 %.

За проверяемый период кассовые расходы по оплате выполненных дорожно-строительных работ за счет средств муниципального бюджета составили 1046,6 тыс. рублей (2007 год – 756,7 тыс. рублей; 2008 год – 289,9 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных средств субсидии на момент окончания проверки за счет средств областного и местного бюджетов составил 3303,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 2143,9 тыс. рублей (8592 – 6448,1), за счет средств местного бюджета – 1159,4 тыс. рублей (2206 – 1046,6).

Следовательно, на момент окончания проверки освоение субсидии за счет средств всех источников составило 69,4 %, в том числе за счет средств областного бюджета 75 %.

В соответствии со статьей 38.1 закона Тверской области от 09.04.2008 № 37-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов» неиспользованные целевые средства на ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства в общей сумме 3303,3 тыс. рублей (2143,9 + 1159,4) подлежат освоению до 1 июля 2008 года.

8.2.5.Проверка достоверности отчетов об использовании средств субсидии за 2007 год, текущий период 2008 года данным бухгалтерского учета (главная книга, журналы операций).

Вышеуказанные данные по использованию субсидии соответствуют представленным в департамент финансов Тверской области отчетам за 2007 год и текущий период 2008 года о финансировании за счет средств областного и местного бюджетов расходов на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети объектов благоустройства города В.Волочка.

Проверкой соответствия отчета об исполнении бюджета МО «г. В.Волочек» отчету администрации города В.Волочек в части указанной субсидии нарушений не установлено.

Произведенные расходы по использованию субсидии в полном объеме подтверждены первичными оправдательными документами (акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные поручения).

Отвлечение средств субсидии на цели, не предусмотренные законодательством, не установлено.

8.3. Субсидия на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

В соответствии с законом Тверской области от 28.12.2006 года № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» Постановлением Администрации Тверской области от 22.10.2007 года № 308-па утвержден Порядок финансирования из фонда муниципального развития Тверской области в 2007 году расходов муниципальных образований Тверской области на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях», а также Порядок проведения конкурса по определению муниципальных образований Тверской области на финансирование из фонда

муниципального развития Тверской области в 2007 году расходов на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

В соответствии с Порядком проведения конкурса комитетом по физической культуре и спорту Тверской области проведен конкурс по определению муниципальных образований Тверской области на финансирование из фонда муниципального развития Тверской области в 2007 году расходов на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях (протокол заседания конкурсной комиссии от 07.11.2008). По решению конкурсной комиссии на основании рассмотрения представленных документов согласно пунктам 3.2 и 3.3 Порядка 17 муниципальных образований Тверской области были признаны победителями конкурса, в том числе МО «г.В.Волочек».

Документы, представленные МО «г.В.Волочек» на конкурс соответствуют критериям конкурсного отбора. На конкурс представлены: городская целевая программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Вышний Волочек на 2007 год», выписка из бюджетной росписи, утвержденной решением Вышневолоцкой городской Думы от 02.11.2007 №286 «О внесении изменений и дополнений в решение Вышневолоцкой городской Думы от 15.12.2006 № 183 «О бюджете муниципального образования «Город Вышний Волочек на 2007 год», обоснование эффективного использования хоккейных кортов.

Финансирование расходов в 2007 году МО «г. В. Волочек» на приобретение и установку хоккейных кортов осуществлено департаментом финансов Тверской области полностью в сумме 718,0 тыс. рублей. Денежные средства перечислены 13.12.2007 года.

Департаментом государственного заказа Тверской области проведен открытый аукцион в электронной форме по определению поставщика хоккейных кортов по заявкам 15 муниципальных образований Тверской области, в том числе и МО «г. В. Волочек» (протокол № 2007. 213 ЕА-8\1 от 30.11.2007).

При этом следует отметить, что МО «г. В. Волочек» подана заявка на приобретение одного хоккейного корта при выделенном финансировании на 2 корта.

Победителем открытого аукциона определено ЗАО «Спорт-Групп», которым предложена наименьшая сумма муниципального контракта - 639,0 тыс. рублей. Однако, ЗАО «СпортГрупп» отказалось от заключения муниципального контракта с МО «г. В.Волочек».

Следует отметить, что МО «г. В.Волочек» повторно была подана заявка в департамент государственного заказа Тверской области на участие в открытом аукционе в электронной форме на приобретение одного хоккейного корта только 11.03.2008 года. На момент проведения проверки аукцион проведен не был и соответственно муниципальный контракт не заключен.

Таким образом, средства областного бюджета, выделенные МО «г. В.Волочек» в виде субсидии на приобретение и установку 2-х хоккейных кортов в сумме 718,0 тыс. рублей не были освоены в результате отказа поставщика, выигравшего аукцион, от заключения контракта. При этом администрация МО «г. В.Волочек» для заключения муниципального контракта не использовала в полном объеме права, предусмотренные пунктом 13 статьи 41 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В нарушение статьи 19 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» (в редакции от 20.12.2007) не использованные до 1 апреля 2008 году средства областного бюджета на приобретение и установку 2-х хоккейных кортов в сумме 718,0 тыс. рублей не возвращены в областной бюджет.

В ходе проверки платежным поручением № 44 от 21.05.2008 года МО «г. В. Волочек» перечислены не использованные до 1 апреля 2008 года целевые средства областного бюджета в сумме 718,0 тыс. рублей в доход областного бюджета**.**

9. Выводы по результатам проверки.

1. Финансирование субсидий муниципальному образованию «г. В. Волочек» произведено департаментом финансов Тверской области полностью в общей сумме 9310,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субсидия по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства – 8952,0 тыс. рублей;
- Субсидия на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях – 718,0 тыс. рублей.

2.Объем охваченных средств областного бюджета за 2007 год настоящей проверкой составил 9310,0 тыс. рублей.

3.На момент окончания проверки освоение субсидии по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства за счет средств всех источников составило 69,4 %, в том числе за счет средств областного бюджета 75 %.

4.При получении субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства нарушен пункт 2.3. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства» в части получения субсидии ранее утверждения суммы выделения субсидии из местного бюджета (**31.10.2007)** и без подтверждения финансирования за счет средств местного бюджета путем предоставления отчета о финансировании расходов на проведение мероприятий за счет средств местного бюджета. Кроме того**,** в перечнях сумма финансирования ремонта объектов улично-дорожной сети не соответствует сумме бюджетных назначений (меньше на 1613,5 тыс. рублей).

6. В нарушение пункта 2.2. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства», утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па соглашение с Администрацией Тверской области о взаимодействии по вопросу финансирования ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства во время проведения проверки не представлено.

7. В нарушение пункта 10 статьи 9 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» во всех муниципальных контрактах, заключенных в 2007 году, не содержится обязательного условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или

ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного муниципальным контрактом.

Кроме того, в нарушение пункта 11 статьи 9 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах, заключенных в 2007 году, не содержится обязательного условия, что в случае просрочки исполнения обязательства заказчик вправе потребовать уплату неустойки (штрафа, пеней) в установленном размере.

8. В нарушение пункта 4.1. статьи 10 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», предусматривающего размещение заказа на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения путем проведения **конкурса или аукциона,** контракт № 46 от 14.04.2008 на сумму 466,5 тыс. рублей заключен по итогам запроса котировок цен.

9. МО «г. В. Волочек» подана одна заявка на приобретение одного хоккейного корта при выделенном финансировании на 2 корта.

10. Средства областного бюджета, выделенные МО «г. В.Волочек» в 2007 году в форме субсидии на приобретение и установку 2-х хоккейных кортов в сумме 718,0 тыс. рублей не освоены в результате отказа поставщика, выигравшего аукцион, от заключения контракта. При этом администрация МО «г. В.Волочек» для заключения муниципального контракта не использовала в полном объеме права, предусмотренные пунктом 13 статьи 41 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В результате не использование средств привело к не достижению заданного результата (приобретение и установка хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях).

11. В нарушение статьи 19 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» не использованные до 1 апреля 2008 году средства субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях не возвращены в областной бюджет.

В ходе проверки МО «г. В. Волочек» перечислена в доход областного бюджета не использованная до 1 апреля 2008 года субсидия на приобретение и установку 2-х хоккейных кортов в сумме 718,0 тыс. рублей.

Всего по результатам проверки выявлены финансовые нарушения за 2007 год на общую сумму 1184,5 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение статьи 10 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключен муниципальный контракт на сумму 466,5 тыс. рублей,

- в нарушение статьи 19 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» неиспользованные до 1 апреля 2008 году средства субсидии в сумме 718,0 тыс. рублей на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях не были возвращены в областной бюджет до 01 апреля 2008 года.

В ходе проверки МО «г. В. Волочек» перечислена в доход областного бюджета не использованная до 1 апреля 2008 года субсидия на приобретение и установку 2-х хоккейных кортов в сумме 718,0 тыс. рублей.

10. Предложения по результатам проверки.

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области.

3. Направить представление департаменту финансов Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 53 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств,

- предоставление субсидий осуществлять в соответствии с принятыми Порядками.

4.Направить представление в комитет по физической культуре и спорту Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 53 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и пунктом 3.1. Порядка финансирования из фонда муниципального развития Тверской области в 2007 году расходов муниципальных образований Тверской области на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях, с целью соблюдения принципа результативности и эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, усилить контроль за результативным и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.

5. Направить отчет и представление мэру МО «г.В.Волочек», в котором предложить:

- в соответствии с пунктом 2.2. Порядка предоставления субсидий из фонда софинансирования социальных расходов Тверской области на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства», утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 № 276-па заключить соглашение с Администрацией Тверской области о взаимодействии по вопросу финансирования ремонта улично-дорожной сети и объектов благоустройства,

- при получении средств из областного бюджета в виде субсидий строго руководствоваться принятыми Порядками предоставления субсидий,

- размещение заказа на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения производить в строгом соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»,

- муниципальные контракты заключать в строгом соответствии со статьей 9 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а именно включать обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение

обязательства, а в случае просрочки исполнения обязательства предусматривать право требования уплаты неустойки (штрафа, пеней) в установленном размере,

- принять меры по освоению в полном объеме субсидии по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства до 01.07.2008,

- в соответствии со статьей 38.1 закона Тверской области от 09.04.2008 № 37-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов» не использованные целевые средства на 01.07.2008 на ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства возвратить в доход областного бюджета,

- в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечивать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, в части их освоения в полном объеме.

Аудитор **Н.И.Яковлева**

- в нарушение принципа, установленного статьей 34 допущено не освоение МО «г.В.Волочек» субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов в сумме 718 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при выделении Субсидий в 2007 году на приобретение и установку хоккейных кортов в сумме 718,0 тыс. руб. не соблюден принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств. Неэффективное использование средств привело к не достижению заданных результатов – приобретение и установка хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях.