

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 апреля 2005 года № 18 (435) «О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Тульской области «Тулавтодор»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представления Счетной палаты руководителю Федерального дорожного агентства, начальнику государственного унитарного предприятия Тульской области «Тулавтодор».*

*Направить письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, администрацию Тульской области.*

*Направить отчет по результатам проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, а также полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.*

## **ОТЧЕТ**

### **по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Тульской области «Тулавтодор»**

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.2.10 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год, обращение члена Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации О. В. Татарина от 16 марта 2004 года № 100.

#### **Цель проверки**

Анализ результатов производственной и финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Тульской области «Тулавтодор»;

определение законности и целевого использования средств федерального бюджета и территориального дорожного фонда, выделенных государственному унитарному предприятию Тульской области «Тулавтодор».

#### **Объект проверки**

Государственное унитарное предприятие Тульской области «Тулавтодор» (далее - ГУП «Тулавтодор», Предприятие);

субъекты представления дополнительной информации: Федеральное дорожное агентство, администрация Тульской области.

Перечень использованных документов приведен в приложении № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

По результатам проверки составлен 1 акт, который подписан со стороны ГУП «Тулавтодор» с разногласиями. Разногласия рассмотрены, часть из них учтена при составлении отчета.

#### **В ходе проверки установлено**

По состоянию на 1 января 2004 года на балансе ГУП «Тулавтодор» значилось 4499 км автомобильных дорог территориального значения (из них с твердым покрытием - 4160 км (92 %), 196 мостов общей длиной 8059 пог. метров, 3638 единиц водопропускных труб общей длиной 63159 пог. метров.

В соответствии с решением Комитета по управлению государственным имуществом по Тульской области (далее - КУГИ области) от 29 июня 2004 года № 57 «О пере-

даче автодорог общего пользования в оперативное управление ГУ ТО «Тулаупрадор» с 1 мая 2004 года на балансе ГУП «Тулавтодор» территориальных автомобильных дорог не числится.

В 2003 году на территориальных дорогах произошло 454 дорожно-транспортных происшествия (далее - ДТП), в том числе вследствие сопутствующих неудовлетворительных дорожных условий - 138 ДТП, за 5 месяцев 2004 года - 168 ДТП и 61 ДТП, соответственно.

Общее количество раненых в результате ДТП в 2003 году составило 645 человек, в том числе в результате сопутствующих неудовлетворительных дорожных условий - 167 человек, за 5 месяцев 2004 года - 235 человек и 100 человек, соответственно. В 2003 году в результате ДТП погибло 54 человека, в том числе в результате сопутствующих неудовлетворительных дорожных условий - 15 человек, за 5 месяцев 2004 года - 42 человека и 5 человек, соответственно.

## **1. Характеристика государственного унитарного предприятия**

### **Тульской области «Тулавтодор», его структура.**

#### **Анализ учредительных документов**

**1.1.** Во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 1463-р и распоряжения Минимущества России от 27 октября 2000 года № 888-р решением КУГИ Тульской области от 15 ноября 2000 года № 104 имущественный комплекс государственного предприятия «Проектно-ремонтно-строительное объединение автомобильных дорог «Тулавтодор» по состоянию на 1 октября 2000 года исключен из реестра федерального имущества и внесен в реестр областного имущества.

Распоряжением губернатора Тульской области от 14 октября 2001 года № 117-р ГП ПРСО «Тулавтодор» было переименовано в государственное унитарное предприятие Тульской области «Тулавтодор».

В соответствии с названным распоряжением губернатора области решением КУГИ области от 19 июня 2001 года № 87 был утвержден устав ГУП «Тулавтодор» (далее - устав от 1 августа 2001 года), действовавший до сентября 2004 года. Устав зарегистрирован Тульской городской регистрационной палатой 1 августа 2001 года, № 0006982-01.

В соответствии с уставом от 1 августа 2001 года основными видами производственной деятельности ГУП «Тулавтодор» являлись содержание, ремонт, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них, производство дорожно-строительных материалов, конструкций, комплектующих изделий и другие виды работ.

Указанным уставом также предусматривалось возложение на ГУП «Тулавтодор», по поручению администрации области, функций государственного заказчика по всем видам деятельности, финансируемым за счет средств целевого дорожного фонда Тульской области и других источников, предусмотренных в областном бюджете, а также разработка проектов по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию областных автодорог, организация конкурсов и торгов по дорожным работам.

Вместе с тем данное совмещение функций государственного заказчика и хозяйствующего субъекта противоречит пункту 3 статьи 7 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (с изменениями и дополнениями), в соответствии с которым запрещается наделение хозяйствующих субъектов функциями и правами федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

Наделение ГУП «Тулавтодор» функциями государственного заказчика также противоречит пункту 5 статьи 6 Закона Тульской области от 28 декабря 1995 года № 23-ЗТО «О территориальном дорожном фонде», которым установлено, что заключение договоров по проектированию, строительству, реконструкции, ремонту и содержанию территориальных автомобильных дорог и контроль за их исполнением осуществляются специализированной организацией, действующей в форме государственного учреждения.

Доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет полученной прибыли, являются государственной собственностью Тульской области и поступают в хозяйственное ведение Предприятия.

**1.2.** В соответствии с постановлениями администрации Тульской области от 11 июня 2002 года № 350 «О мерах по реализации Закона Тульской области «О внесении изменений и дополнений в Закон Тульской области «О территориальном дорожном фонде» и от 12 апреля 2004 года № 201 «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Тульской области от 11 июня 2002 года № 350» в июле 2004 года было создано государственное учреждение Тульской области «Тулаупрадор» (далее - ГУ «Тулаупрадор»). Вышеназванными постановлениями администрации области на ГУ «Тулаупрадор» были возложены функции заключения договоров по проектированию, строительству, реконструкции, ремонту и содержанию территориальных автодорог, ремонту баз, приобретению техники и контролю за их исполнением. Одновременно КУГИ области было поручено внести соответствующие изменения в устав ГУП «Тулавтодор» и обеспечить их последующую регистрацию, а также внести изменения в договор о закреплении имущества за ГУП «Тулавтодор» и в реестр собственности Тульской области.

КУГИ области, в нарушение требований указанных постановлений администрации области, не внесены изменения в договор о закреплении имущества за ГУП «Тулавтодор» на праве хозяйственного ведения и в реестр собственности Тульской области. В результате не определен перечень имущества в уставном фонде ГУП «Тулавтодор».

В соответствии с постановлением администрации области от 11 июня 2002 года № 350 новая редакция устава ГУП «Тулавтодор» утверждена решением КУГИ области от 24 сентября 2004 года № 111 (далее - устав от 24 сентября 2004 года) и согласована с департаментом строительства и дорожного хозяйства администрации Тульской области.

В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 52), Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных унитарных предприятиях» (статья 9) устав в новой редакции не зарегистрирован в установленном порядке.

Уставный фонд ГУП «Тулавтодор» данным решением КУГИ Тульской области определен в сумме 100 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2004 года в бухгалтерском учете Предприятия уставный фонд числился в сумме 300 тыс. рублей, что не соответствует положениям устава от 24 сентября 2004 года.

ГУП «Тулавтодор» получены лицензии на осуществление необходимых видов деятельности, определенных уставом Предприятия.

**1.3.** Структурно Предприятие состоит из центрального аппарата ГУП «Тулавтодор» и 27 филиалов, в том числе 22 дорожных ремонтно-строительных управлений (ДРСУ), 3 дорожных строительных управлений (ДСУ), Мосто-эксплуатационного управления, Проектной конторы. Среднесписочная численность сотрудников ГУП «Тулавтодор» за 2003 год составляла 2240 человек, за 2004 год - 2069 человек.

В нарушение требований Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (статья 20) КУГИ области не заключались трудовые договоры с начальниками ГУП «Тулавтодор»: М. А. Алеевым, А. Г. Гончаровым.

## **2. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, направленных на финансирование дорожного хозяйства в 2003 и 2004 годах.**

### **Анализ выполнения утвержденных на 2003 и 2004 годы программ дорожных работ, источники их финансирования**

**2.1.** Федеральным законом от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ «О федеральном бюджете на 2003 год» (Приложение 19) утверждено распределение субвенций и субсидий из федерального бюджета Тульской области по разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы» в размере 287707 тыс. рублей, из них субсидии на приведение в нормативное состояние связывающих населенные пункты сельских дорог для приемки их в сеть автодорог общего пользования - 11590 тыс. рублей.

Минтранс России довел до ГУП «Тулавтодор» уведомления о бюджетных ассигнованиях из федерального бюджета на 2003 год по разделу 21 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» в сумме 287707 тыс. рублей, уведомление о лимитах бюджетных обязательств федерального бюджета - в сумме 287707 тыс. рублей. Фактически профинансировано по разделу 21 в полном объеме.

Государственная служба дорожного хозяйства Минтранса России (далее - Росавтодор) и администрация Тульской области заключили договор от 11 февраля 2003 года № ПО-13/16-с об организации в 2003 году дорожных работ, финансируемых из средств федерального бюджета по разделу «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы» в виде субвенций и субсидий (далее - Договор от 11 февраля 2003 года), на сумму 287707 тыс. рублей, что соответствует показателям Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год». В течение года было оформлено 4 дополнительных соглашения к Договору от 11 февраля 2003 года в связи с внесением изменений в распределение финансирования по объектам и в поквартальное распределение финансирования в пределах годового объема финансирования.

В соответствии с Договором от 11 февраля 2003 года ГУП «Тулавтодор» является получателем средств федерального бюджета на финансирование дорожных работ в виде субвенций и субсидий, которые включались в бюджет Тульской области.

Поступающие средства зачислялись на лицевой счет ГУП «Тулавтодор», открытый на балансовом счете по учету средств федерального бюджета № 40105 в УФК Минфина России по Тульской области (далее - УФК области) (лицевой счет 03104320920). С указанного лицевого счета на основании платежного поручения получателя средств - ГУП «Тулавтодор» - УФК области перечисляло полученные субвенции и субсидии на счет № 40201 «Средства бюджета субъекта Российской Федерации», с зачислением на распорядительный счет департамента финансов администрации области № 01402118001 (лицевой счет 99402479292), который, в свою очередь, предоставлял в УФК области реестр для зачисления средств на лицевые счета государственных заказчиков: ГУП «Тулавтодор» - в 2003 году и в I полугодии 2004 года, ГУ «Тулаупрадор» - во II полугодии 2004 года. С указанного счета ГУП «Тулавтодор» производило расчеты с подрядными организациями.

**2.2.** Региональная инвестиционная «Программа развития автомобильных дорог общего пользования территориального значения Тульской области на 2002-2010 годы» (далее - Программа) утверждена заместителем губернатора Тульской области в 2001 году (без указания даты).

За счет средств федерального бюджета по разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы», с учетом долевого участия территориального дорож-

ного фонда (далее - ТДФ), на 2003 год (на основании Договора от 11 февраля 2003 года) предусмотрены и фактически профинансированы следующие направления:

- строительство (реконструкция) автодорог общего пользования и искусственных сооружений на них в объеме 26,475 км (было предусмотрено всего 276747,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 269777,0 тыс. рублей, средств ТДФ - 6970,0 тыс. рублей). Фактически профинансировано в полном объеме. Указанные суммы перечислены на выполнение работ подрядчикам, которые полностью их освоили;

- приведение в нормативное состояние связывающих населенные пункты сельских автодорог для приемки их в сеть автодорог общего пользования (было предусмотрено всего 19590,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 11590,0 тыс. рублей, средств ТДФ - 8000,0 тыс. рублей, фактически профинансировано, соответственно, 19589,76 тыс. рублей, 11590,0 тыс. рублей и 7999,76 тыс. рублей). Выполнено дорожных работ на общую сумму 19589,76 тыс. рублей, которые полностью оплачены;

- приведение в нормативное состояние проезжей части улично-дорожной сети для проезда транзитного транспорта (один объект, расположенный на федеральной автодороге М-2 «Крым», и 6 объектов, расположенных на магистрали М-4 «Дон»): было предусмотрено за счет средств федерального бюджета 6340,0 тыс. рублей, которые профинансированы в полном объеме. Подрядчикам перечислено на оплату выполненных работ 6255,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2004 года остаток неиспользованных средств федерального бюджета по ГУП «Тулавтодор» составлял 84,7 тыс. рублей. На момент проверки указанная сумма числилась на счете департамента финансов администрации Тульской области «Средства бюджета субъекта Российской Федерации» (лицевой счет ГУП «Тулавтодор»). Таким образом, в отчете об исполнении сметы доходов и расходов по ГУП «Тулавтодор» на указанную сумму в 2003 году были завышены кассовые расходы средств федерального бюджета.

При этом администрацией области не были приняты меры по недопущению образования (возврату) остатков средств на лицевых счетах получателей средств бюджета Тульской области от объемов средств, направляемых из федерального бюджета в виде субвенций и субсидий, что противоречит требованиям Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год» и условиям Договора от 11 февраля 2003 года.

И только после проверки Счетной палаты Российской Федерации платежным поручением № 295 от 31 марта 2005 года остаток в размере 84716 рублей был возвращен в федеральный бюджет как остаток субсидий прошлых лет, полученных на финансирование дорожного хозяйства.

**2.3.** В соответствии с Договором от 11 февраля 2003 года долевое участие за счет средств ТДФ области за 2003 год в общем объеме финансирования определено в размере 14970 тыс. рублей (или 4,95 % от общего объема финансирования), фактическое выполнение долевого финансирования из средств ТДФ составило 14831,2 тыс. рублей (4,90 %), недофинансирование - 138,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по выполненным работам по 4 объектам была погашена за счет средств ТДФ 26 июля 2004 года.

В нарушение ст. 87 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год» при неисполнении администрацией Тульской области обязательств по долевному финансированию совместных проектов строительства и реконструкции перечисление средств федерального бюджета не приостанавливалось.

Имели место случаи, когда средства федерального бюджета УФК области зачислялись на лицевой счет ГУП «Тулавтодор» № 9902479292 с задержкой на 3-8 дней. Меж-

ду поступлениями средств федерального бюджета на счета ГУП «Тулавтодор» и оплатой им дорожных работ подрядчикам в отдельных случаях существовал временной разрыв от 3 до 44 дней.

**2.4.** Федеральным законом от 23 декабря 2003 года № 186-ФЗ «О федеральном бюджете на 2004 год» (Приложение 19) утверждено распределение субвенций и субсидий из федерального бюджета на 2004 год по разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы» Тульской области в размере 190000 тыс. рублей.

В 2004 году между Минтрансом России и администрацией Тульской области было заключено соглашение от 24 февраля 2004 года № ПО-13/16-С «О направлении в 2004 году бюджету Тульской области средств федерального бюджета в виде субвенций и субсидий на финансирование дорожного хозяйства по разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы» (далее - Соглашение от 24 февраля 2004 года), в соответствии с которым предусматривалось выделение в 2004 году средств федерального бюджета в размере 190000 тыс. рублей. В 2004 году уточненным заданием для ГУП «Тулавтодор» было предусмотрено произвести ремонт участка автомобильной дороги М-2 «Крым» (старое направление) и искусственные сооружения в Тульской области.

Уточненным лимитом бюджетных обязательств федерального бюджета на 2004 год ГУП «Тулавтодор» доведено финансирование в сумме 50422 тыс. рублей. За I полугодие 2004 года из федерального бюджета поступило 50422 тыс. рублей, которые были перечислены подрядчику - ООО «Автодорстрой». Подрядчиком было выполнено работ на сумму 60000 тыс. рублей.

На основании договора № 74 от 26 июля 2004 года «Уступка прав и обязанностей по государственному контракту № 144 от 14 мая 2004 года» на выполнение работ по ремонту объекта «Участок автомобильной дороги М-2 «Крым» (старое направление) и искусственные сооружения в Тульской области на участке км 112+500 - км 160+472» и акта приема-передачи выполненных работ с учетом их фактического финансирования от 26 июля 2004 года ГУП «Тулавтодор» сняло со своего баланса и передало кредиторскую задолженность перед ООО «Автодорстрой» на сумму 9578 тыс. рублей ГУ «Тулаупрадор» (акт приема-передачи кредиторской задолженности от 23 августа 2004 года).

ГУП «Тулавтодор» не представляло квартальные отчеты за 2004 год о выполнении программных мероприятий по форме 1-БЗ «Сведения об использовании средств из бюджета и внебюджетных источников на выполнение федеральных целевых программ», направляемые дорожными организациями субъектов Российской Федерации в территориальные органы статистики, что противоречит требованиям порядка предоставления статистической информации, а также условиям Договора от 11 февраля 2003 года.

### **3. Анализ законодательных актов Тульской области по территориальному дорожному фонду в части направления его использования**

**3.1.** Законом Тульской области от 3 февраля 2003 года № 366-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2003 год» (с изменениями и дополнениями) определены направления расходования средств ТДФ в 2003 году в сумме 1282070 тыс. рублей, из них на строительство и реконструкцию автодорог и мостов - 110048 тыс. рублей (8,6 % от общей суммы ТДФ). Фактически профинансировано 1091350 тыс. рублей, что составляет 85,1 % от утвержденных показателей.

По состоянию на 1 марта 2005 года Закон Тульской области «Об исполнении бюджета Тульской области за 2003 год» не был утвержден Тульской областной Думой.

**3.2.** Законом Тульской области «О бюджете Тульской области на 2003 год» (в редакции от 29 декабря 2003 года № 425-ЗТО) был предусмотрен резерв ТДФ (в том числе на погашение кредиторской задолженности по выполненным работам) в размере 360000 тыс. рублей, что составляет 28 % от общей суммы ТДФ, утвержденной Законом. За счет средств резерва ТДФ фактически профинансировано дорожных работ по области на сумму 330892,4 тыс. рублей, или 91,9 % от утвержденного показателя.

В нарушение Закона Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» Законом Тульской области «О бюджете Тульской области на 2003 год» (в редакции от 3 июля 2003 года № 393-ЗТО) (статья 63) определены направления использования средств ТДФ, не связанные с содержанием и развитием автомобильных дорог общего пользования, - выполнение дорожных работ по объектам, не входящим в сеть территориальных дорог общего пользования (внутригородская, улично-дорожная сеть, внутрихозяйственные, ведомственные дороги и сооружения на них), строительство и ремонт объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, выполнение мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в зимних условиях и на финансирование других непредвиденных расходов социального характера.

В 2003 году осуществлялось финансирование за счет средств резерва ТДФ объектов, не связанных с содержанием и развитием автомобильных дорог общего пользования. В частности, средства резерва ТДФ направлялись на строительство, реконструкцию, ремонт объектов социальной сферы и объектов жилищно-коммунального хозяйства, в том числе:

- на строительство международного центра велоспорта в г. Туле предусмотрено 14266,6 тыс. рублей (профинансировано 10038,9 тыс. рублей);
- на реконструкцию существующего велотрека в г. Туле - 2500,0 тыс. рублей (2473,5 тыс. рублей);
- на ремонт музея им. В. Ф. Руднева (с. Савино) - 9130,0 тыс. рублей (9130,0 тыс. рублей);
- на ремонт оздоровительного центра в п. Богучарово - 2130,0 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности (2130,0 тыс. рублей);
- для газификации двух 16-квартирных жилых домов в станице Андреевка (кредиторская задолженность) - 700,0 тыс. рублей (700,0 тыс. рублей);
- на реконструкцию реабилитационного корпуса Тульской областной больницы - 8845,0 тыс. рублей (8845,0 тыс. рублей);
- на ремонт детской областной больницы на 300 коек с поликлиникой в г. Туле - 6200,0 тыс. рублей (5510,9 тыс. рублей) и на другие объекты.

Однако, в нарушение статьи 87 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год», при принятии и вступлении в силу законодательных актов субъекта Российской Федерации, вступающих в противоречие с законодательством Российской Федерации в части использования средств, направляемых на финансирование дорожного хозяйства, перечисление средств федерального бюджета Росавтодором не приостанавливалось.

**3.3.** Планом на 2003 год по ГУП «Тулавтодор» было предусмотрено финансирование дорожных работ за счет средств ТДФ в объеме 878050 тыс. рублей, из них на реконструкцию (строительство) дорог - 130781 тыс. рублей, на содержание и ремонт автодорог - 747269 тыс. рублей.

Фактически за 2003 год (с учетом погашения задолженности за 2002 год) ГУП «Тулавтодор» поступило средств ТДФ в сумме 738858 тыс. рублей (или 84,1 % от утвер-

жденного объема), в том числе на реконструкцию (строительство) автодорог - 98514 тыс. рублей (75,3 %), на содержание и ремонт автодорог - 640344 тыс. рублей (85,7 %).

Подрядчиками освоены работы в объеме 670665 тыс. рублей, в том числе по реконструкции (строительству) автодорог - 60598 тыс. рублей; по содержанию и ремонту автодорог - 610067 тыс. рублей, оплачено, соответственно, 559217 тыс. рублей, 39874 тыс. рублей и 519343 тыс. рублей. Задолженность за выполненные дорожные работы по состоянию на 1 января 2004 года составила 111448 тыс. рублей. Объемы выполненных работ 2003 года за счет средств ТДФ по ГУП «Тулавтодор» осуществлялись собственными силами филиалов Предприятия и внешними подрядными организациями.

**3.4.** На основании распоряжений губернатора Тульской области от 25 апреля 2003 года № 493-р, от 21 мая 2003 года № 563-р, от 14 августа 2003 года № 836-р, от 3 октября 2003 года № 995-р ГУП «Тулавтодор» был выделен лимит финансирования за счет резерва ТДФ в сумме 62306 тыс. рублей. За 2003 год объем выполненных работ в целом по ГУП «Тулавтодор» за счет резерва ТДФ составил 61969,4 тыс. рублей. Фактически было профинансировано за выполненные работы по состоянию на 1 января 2004 года 60012,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в сумме 1956,9 тыс. рублей была погашена 30 апреля 2004 года.

**3.5.** В соответствии с Законом Тульской области от 3 февраля 2004 года № 428-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2004 год» (с изменениями и дополнениями) определены направления расходования средств ТДФ в 2004 году в сумме 1301454 тыс. рублей. Фактически профинансировано за счет средств ТДФ за 2004 год 1132391 тыс. рублей, или 87 процентов.

**3.6.** В целом по ГУП «Тулавтодор» за I полугодие 2004 года фактическое поступление средств ТДФ составило 301522,0 тыс. рублей, в том числе на реконструкцию (строительство) автодорог - 29017,2 тыс. рублей, содержание и ремонт автодорог - 272504,8 тыс. рублей. Освоено средств всего на сумму 242026,4 тыс. рублей, в том числе на реконструкцию (строительство) автодорог - 11591,6 тыс. рублей, на содержание и ремонт автодорог - 230434,8 тыс. рублей.

За выполненные работы подрядчикам перечислено 198324,8 тыс. рублей, в том числе за реконструкцию (строительство) автодорог - 10368,4 тыс. рублей, содержание и ремонт автодорог - 187956,4 тыс. рублей. Задолженность за выполненные работы за счет ТДФ по состоянию на 1 июля 2004 года составила 43701,4 тыс. рублей, в том числе по реконструкции (строительству) автодорог - 1223,0 тыс. рублей, содержанию и ремонту автодорог - 42478,4 тыс. рублей.

Со II полугодия 2004 года функции государственного заказчика по дорожным работам выполняло государственное учреждение «Тулаупрадор».

По акту приема-передачи затрат от 21 июля 2004 года, подписанному комиссией по приемке выполненных работ и финансированию объектов, ГУП «Тулавтодор» передало, а ГУ «Тулаупрадор» приняло по состоянию на 1 июня 2004 года объемы работ за счет ТДФ в сумме 242026,4 тыс. рублей для продолжения строительства и ввода объектов в эксплуатацию.

#### **4. Проверка соответствия действующему законодательству порядка организации и проведения подрядных торгов (конкурсов) на все виды дорожных работ**

В нарушение Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (с изменениями и дополнениями) (статьи 7, 9) и Закона Тульской области «О территориальном дорожном фонде» (статья 6) на ГУП «Тулавтодор» до июня 2004 года были возложены функции

государственного органа Тульской области по проведению торгов, функции государственного заказчика, наделенного правом заключать договоры на выполнение работ и контролировать их выполнение и качество, а также допущено незаконное совмещение функций государственного заказчика и подрядчика в одном лице.

В соответствии с возложенными на ГУП «Тулавтодор» Договором от 11 февраля 2003 года функциями организатора торгов в 2003 году Предприятием разработан и направлен в Росавтодор факсом график проведения торгов. В информационно-аналитическом бюллетене «Конкурсные торги» 27 января 2003 года и 10 февраля 2003 года опубликованы объявления о проведении конкурсных торгов на выполнение работ по объектам, финансируемым из федерального бюджета.

**4.1.** При организации дорожных работ закупка товаров, работ и услуг осуществлялась с нарушениями требований Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд», Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1994 года № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд», условий Договора от 11 февраля 2003 года, положений устава ГУП «Тулавтодор».

Конкурсная документация объявленных торгов утверждена 19 марта 2003 года. Однако в бюллетене «Конкурсные торги» датой окончания выдачи документации участникам конкурсов по торгам значится 14 марта 2003 года (на 5 дней раньше утверждения самой документации).

Приказом ГУП «Тулавтодор» от 19 марта 2003 года № 79 утверждены состав конкурсной комиссии и порядок проведения торгов в 2003 году. Состав конкурсной комиссии был установлен в количестве 8 членов, в том числе 1 - представитель Федерального управления автомобильных дорог «Черноземье». Однако это не было согласовано с Росавтодором, что противоречит условиям Договора от 11 февраля 2003 года (пункт 3.2.12).

Расчеты стартовых цен по 12 торгам на выполнение работ, финансируемых из федерального бюджета, согласованы с Росавтодором, проведение конкурсов оформлено протоколами, утвержденными начальником ГУП «Тулавтодор». Однако на протоколах отсутствует дата утверждения начальником ГУП «Тулавтодор».

Вместе с тем не всеми участниками конкурса выполнялись требования к конкурсной документации (пункт 2.1.14) - в отдельных случаях представлялась финансовая отчетность, не заверенная налоговыми органами.

Имели место случаи, когда контракты заключались до проведения торгов. Так, Предприятием заключен государственный контракт от 27 марта 2003 года № 97 с подрядчиком ГУП ДРСУ № 6 на 6 дней раньше даты проведения торгов (протокол заседания конкурсной комиссии от 2 апреля 2003 года № 12).

По результатам торгов на ремонт подъезда к населенному пункту Царево (протокол торгов от 24 марта 2003 года) заключены контракты с ГУ ДРСП «Новомосковскавтодор» от 8 апреля 2003 года № 108 на сумму 2520,0 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета) и от 9 апреля 2003 года № 112 на сумму 1665,7 тыс. рублей (за счет средств ТДФ). Указанные виды работ переданы субподрядной организации - Щекинскому ДРСУ (филиал ГУП «Тулавтодор») по договору от 24 марта 2003 года № 01 Р/03 на сумму 4185,7 тыс. рублей (в размере 100 % стоимости заключенных государственных контрактов). Вместе с тем в материалах по торгам (согласно требованиям конкурсной документации) сведения о привлечении указанного субподрядчика к выполнению

работ отсутствуют. При этом контракт субподряда заключен на месяц раньше заключения контракта с генеральным подрядчиком.

В нарушение требований Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд», Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1994 года № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» в 2003 и 2004 годах ГУП «Тулавтодор» торги на выполнение работ, финансируемых из ТДФ, по ремонту и содержанию автодорог не проводились.

**4.2.** На основании Соглашения от 24 февраля 2004 года для проведения торгов в 2004 году приказом по ГУП «Тулавтодор» от 9 марта 2004 года № 79а утвержден порядок работы комиссии, определен состав конкурсной комиссии в количестве 8 человек, приказ был направлен на согласование в Росавтодор. Распоряжением Росавтодора от 29 марта 2004 года № 187 проведение конкурсов было приостановлено до особого распоряжения. В связи с этим дата проведения торгов переносилась 3 раза и была объявлена на 6 мая 2004 года. Торги были проведены по 1 объекту.

В соответствии с дополнительным соглашением от 22 июля 2004 года № ПО-13/16-С-1 к Соглашению от 24 февраля 2004 года с июля 2004 года функции государственного заказчика и организатора проведения торгов были возложены на ГУ «Тулаупрадор».

**4.3.** Функции организатора конкурсов по проведению подрядных торгов и государственного заказчика на выполнение дорожных работ по строительству объектов, финансируемых из ТДФ, губернатором области были возложены на ГУП «Тулавтодор».

ГУП «Тулавтодор» опубликованы объявления о проведении конкурсных торгов в ежедневной областной газете «Тюльские известия» от 18 февраля 2003 года № 43 (3293). Для проведения подрядных торгов по работам, финансируемым из ТДФ, приказом ГУП «Тулавтодор» от 14 апреля 2003 года № 125 утверждены состав конкурсной комиссии, положение о порядке ее работы и конкурсная документация. Проведение конкурсов оформлено протоколами, но дата утверждения начальником ГУП «Тулавтодор» данных протоколов отсутствует.

В 6 конкурсах на выполнение работ за счет ТДФ (из 9-ти проведенных) участниками и победителями были филиалы ГУП «Тулавтодор». Вместе с тем в соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (с изменениями и дополнениями) участие в конкурсе организаторов конкурса, их сотрудников и аффилированных лиц не допускается.

## **5. Структура доходов и расходов государственного унитарного предприятия Тюльской области «Тулавтодор» за 2003-2004 годы. Формирование финансовых результатов**

За проверяемый период финансово-хозяйственная деятельность ГУП «Тулавтодор» была убыточной.

**5.1.** Объем реализованных товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) по ГУП «Тулавтодор» за 2003 год составил 571149 тыс. рублей (снижение по сравнению с 2002 годом на 4,2 %), себестоимость товаров, продукции, работ, услуг - 561543 тыс. рублей (снижение на 0,8 %).

Прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2003 год составила 9606 тыс. рублей, проценты полученные (доходы от коммерческих банков за пользование остатками средств на счетах филиалов Предприятия) - 112 тыс. рублей, проценты к уплате - 73 тыс. рублей.

На финансовый результат Предприятия повлияло превышение прочих операционных расходов (49533 тыс. рублей) над операционными доходами (34460 тыс. рублей) на сумму 15073 тыс. рублей, а также превышение внереализационных расходов (41468 тыс. рублей) над доходами (15798 тыс. рублей) на сумму 25670 тыс. рублей.

В целом за 2003 год убыток (с учетом экономических санкций по налогам в бюджет в сумме 4034 тыс. рублей) составил 35132 тыс. рублей.

**5.2.** За 9 месяцев 2004 года выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг составила 460242 тыс. рублей (рост по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 20,7 %), себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - 422553 тыс. рублей (рост на 12,5 %).

Прибыль от продаж за 9 месяцев 2004 года составила 37689 тыс. рублей. Проценты к получению составили 201 тыс. рублей.

Прочие операционные расходы (98528 тыс. рублей) превышают доходы (27251 тыс. рублей) на сумму 71277 тыс. рублей, внереализационные расходы (23748 тыс. рублей) превышают доходы (12459 тыс. рублей) на сумму 11289 тыс. рублей. Уплачено экономических санкций по налогам в бюджет 2031 тыс. рублей.

В итоге убыток за 9 месяцев 2004 года составил 46707 тыс. рублей (на 26502 тыс. рублей, или в 1,3 раза больше чем за соответствующий период 2003 года).

ГУП «Тулавтодор» осуществлены долгосрочные финансовые вложения в уставный фонд негосударственного пенсионного фонда «Спиритфонд» в размере 170 тыс. рублей, что составляет 12,5 % уставного капитала фонда. Однако за проверяемый период доходов от участия в указанной организации ГУП «Тулавтодор» не получено.

Руководством ГУП «Тулавтодор» не осуществлялось финансовое, производственное, инвестиционное планирование и, соответственно, отсутствовал контроль за исполнением производственно-финансовых показателей при наличии финансово-экономической службы в количестве 17 единиц.

**5.3.** Выполнение дорожных работ в рамках государственных контрактов осуществлялось как непосредственно ГУП «Тулавтодор» (в лице филиалов - ДСУ, ДРСУ), так и субподрядчиками, с которыми заключались соответствующие договоры. В случае запланированного объема работ по ремонту и содержанию дорог силами филиалов, центральный аппарат разрабатывал производственное задание с указанием перечня работ, номенклатуры необходимых материалов, их стоимости и оформлял государственные контракты, которые подписывались обеими сторонами. Филиалы, выполнив работы, ежемесячно сдавали заказчику - центральному аппарату объемы выполненных работ, подписывая с ним акт приемки-сдачи работ по форме № КС-2. Данная форма фактически являлась единственным документом, на основании которого заказчик контролировал соответствие выполненных строительно-дорожных работ утвержденной смете. Форма № КС-2 служила основанием для подписания справки о стоимости работ нарастающим итогом по форме № КС-3. Фактически у филиалов основным заказчиком являлся центральный аппарат ГУП «Тулавтодор».

**5.4.** ГУП «Тулавтодор» и его филиалы осуществляли сдачу в аренду машин, оборудования, механизмов, техники, находящихся у них на праве хозяйственного ведения. За 2003 год ГУП «Тулавтодор» начислено арендной платы 1086,1 тыс. рублей, оплачено арендаторами 1128,4 тыс. рублей (с учетом задолженности за 2002 год). По состоянию на 1 января 2004 года задолженность за арендаторами составила 859,7 тыс. рублей, или 43,3 % от годовой начисленной суммы арендной платы.

За 2004 год ГУП «Тулавтодор» начислено арендной платы в сумме 2513,2 тыс. рублей, оплачено за год 809,2 тыс. рублей. Задолженность на конец 2004 года составила 2563,7 тыс. рублей, что превышает сумму начисленной арендной платы в целом за год.

Таким образом, финансовый контроль ГУП «Тулавтодор» за состоянием расчетов является неудовлетворительным.

При отсутствии оборотных средств ГУП «Тулавтодор» заключает договоры, которыми предусмотрено перечисление арендаторами арендной платы ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем аренды. При этом арендная плата по отдельным объектам была крайне низка, отсутствует экономическое обоснование уровня арендной платы.

**5.5.** В общей сумме затрат, относимых на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, значительную долю составляют материальные затраты. В 2003 году они составили 222176 тыс. рублей (или 43 % от затрат на производство, реализацию продукции, услуг, выполненных собственными силами), из них сырье и материалы - 170260 тыс. рублей (33 %), топливо - 40892 тыс. рублей (7,0 %). За 9 месяцев 2004 года: материальные затраты - 158453 тыс. рублей (40,7 %), из них сырье и материалы - 117099 тыс. рублей (29 %), топливо - 30944 тыс. рублей (7,0 %).

Затраты на оплату труда в 2003 году составили 121016 тыс. рублей (23 % от себестоимости), за 9 месяцев 2004 года - 93810 тыс. рублей (23 %); среднемесячная заработная плата одного работника за 2003 год - 5008 рублей, за 2004 год - 5822 рубля.

В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации и Правил внутреннего трудового распорядка рабочих и служащих ГУП «Тулавтодор» заработная плата выплачивается 1 раз в месяц, допускаются длительные задержки ее выплаты сотрудникам Предприятия (за январь 2003 года, январь, март, апрель, июнь, июль 2004 года задержка составляла от 17 до 35 дней).

**5.6.** На отрицательный финансовый результат деятельности Предприятия повлияли убытки прошлых лет, выявленные в 2003 году в сумме 587 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 196 тыс. рублей. Убытки, связанные с исполнением требований арбитражных судов по различным исковым заявлениям к ГУП «Тулавтодор», в 2003 году составили 3647 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 425 тыс. рублей, убытки по общественному питанию (столовой) - 631 тыс. рублей и 224 тыс. рублей, соответственно, по жилому фонду, принадлежащему ГУП «Тулавтодор», - 2678 тыс. рублей и 1825 тыс. рублей.

Предприятием в 2003 году отвлечены средства на оплату за обучение в высших и средних учебных заведениях с целью получения диплома о высшем и среднем образовании: детей сотрудников - в сумме 271,7 тыс. рублей, сотрудников - 58,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 356,7 тыс. рублей и 27,9 тыс. рублей, соответственно.

**5.7.** Установлены факты бесхозяйственности со стороны руководства ГУП «Тулавтодор» при использовании и списании товарно-материальных запасов, которые привели к значительным материальным потерям Предприятия.

Так, за 2003 год списано материалов и отнесено на увеличение прочих расходов ГУП «Тулавтодор» на сумму 622 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 2103 тыс. рублей (в 3,4 раза больше чем за 2003 год). Только по двум актам в сентябре 2004 года списаны материально-технические ресурсы: краска марки МЛ и марки МА в количестве 39,7 тонны на сумму 1309,7 тыс. рублей, олифа - 7,5 тонны на сумму 249,3 тыс. рублей, клей ПВА - 3,1 тонны на сумму 81,9 тыс. рублей.

В нарушение требований постановления Госкомстата России от 30 октября 1997 года № 71-а акты на списание материальных ценностей оформлялись не по установленной Госкомстатом России форме. При этом в актах, подписанных инвентаризационной комиссией, отсутствуют записи о фактах уничтожения списанных материальных ценностей и способах их уничтожения или превращения в утиль. Так, например, по двум актам от 1 сентября 2004 года и от 9 сентября 2004 года, утвержденным начальником ГУП «Тулавтодор» П. В. Богомоловым, списаны материально-технические ресур-

сы, находившиеся на ответственном хранении в 5 филиалах ГУП «Тулавтодор» и в сторонней организации ООО «Дорснаб», на сумму 1468834 рубля, из них: по Заокскому ДРСУ - краска МЛ-12 в количестве 22097 кг на сумму 655319 рублей (включая тару 74 шт.); по Узловскому ДРСУ - краска МА-15 в количестве 7672 кг на 285604 рубля; по Плавскому ДРСУ - краска МА-15 в количестве 3008 кг на сумму 112596 рублей; по Ясногорскому ДРСУ - краска МА-15 в количестве 2992 кг на сумму 111600 рублей; по Венеевскому ДРСУ - краска МА-15 в количестве 3900 кг на сумму 144600 рублей; по ОАО «Дорснаб» - олифа в количестве 7530 кг с тарой (54 ед.) на сумму 249297 рублей, клей ПВА в количестве 3120 кг на сумму 90441 рубль (включая бочки 41 шт.).

В протоколе заседания комиссии по выявлению качественных характеристик материальных ценностей по вышеперечисленным материалам (краска, олифа, клей ПВА) указано, что истек гарантийный срок их хранения - 12 месяцев. Это свидетельствует об отсутствии плана материально-технического обеспечения на Предприятии.

**5.8.** В соответствии с договором на информационно-консультационное обслуживание от 26 мая 2003 года № 170 Предприятием было перечислено Российской ассоциации территориальных органов управления автомобильными дорогами «РАДОР» 150 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» при отсутствии подтверждающих документов на произведенные расходы - актов выполненных работ - по указанному договору на затраты Предприятия отнесены 150 тыс. рублей.

При проведении конкурса по отбору аудиторской организации для проведения обязательного ежегодного аудита ГУП «Тулавтодор» победителем конкурса было определено ООО «Аудитцентр». Проектом договора на оказание аудиторских услуг, представленным ГУП «Тулавтодор» на конкурсную комиссию, была предусмотрена оплата работ в два этапа: 30 % - предоплата и 70 % - после окончания работ. В нарушение конкурсных требований Предприятие оформило договор № 20/11 от 27 июля 2004 года, условием которого являлась предоплата в размере 100 % стоимости услуг (100 тыс. рублей), что и было осуществлено фактически.

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» (ст. 9) на прочие расходы ГУП «Тулавтодор» отнесена сумма в размере 100 тыс. рублей, которая (как измеритель хозяйственной операции в денежном выражении) отсутствует в акте об исполнении договора оказания услуг от 25 октября 2004 года аудиторской фирмой ООО «Аудитцентр».

Исходный документ «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности ГУП «Тулавтодор» за 2003 год» предусматривает для ознакомления с заключением подписи руководителя и главного бухгалтера. Однако подпись главного бухгалтера на документе отсутствует. Вместе с тем главный бухгалтер в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и должен по результатам аудиторского заключения своевременно устранить замечания и нарушения.

**5.9.** В нарушение требований Федерального закона «О государственных унитарных предприятиях» и устава Предприятия (пункт 3.12) резервный фонд в ГУП «Тулавтодор» не создан. Вместе с тем в течение 2003-2004 годов производились расходы за счет ожидаемой чистой прибыли текущего года, которая должна направляться в первую очередь на образование резервного фонда и покрытие убытков прошлых лет.

## **6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей и причины их образования**

**6.1.** По состоянию на 1 октября 2004 года наблюдается значительный рост дебиторской задолженности, которая составила 206882 тыс. рублей (увеличение по сравнению

с началом 2003 года в 2,6 раза - на 149737 тыс. рублей), в том числе просроченная дебиторская задолженность - 8837 тыс. рублей (рост в 1,9 раза). В общей сумме дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность покупателей и заказчиков - 83 % (171483 тыс. рублей), прочие дебиторы составляют 9 % (18502 тыс. рублей), авансы выданные - 8 % (16897 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2004 года задолженность покупателей и заказчиков перед ГУП «Тулавтодор», образовавшаяся в 2004 году, составила 141246 тыс. рублей, из нее наибольшую задолженность имело ГУ «Тулаупрадор» - 118330 тыс. рублей (в том числе 114940 тыс. рублей - за выполненные Предприятием работы, оплата которых должна быть произведена за счет средств ТДФ). Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков длительностью более 1 года составила 30237 тыс. рублей.

Вместе с тем ГУП «Тулавтодор» не проводилась претензионная работа по взысканию просроченной задолженности на сумму 8837,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2004 года дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность на 25698 тыс. рублей.

**6.2.** Сумма кредиторской задолженности ГУП «Тулавтодор» по состоянию на 1 октября 2004 года составила 181194 тыс. рублей (снижение по сравнению с задолженностью на начало 2003 года на 6186 тыс. рублей, или на 3 %).

В общей сумме кредиторской задолженности Предприятия по состоянию на 1 октября 2004 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла 57 % (102549 тыс. рублей), перед бюджетом - 34 % (61771 тыс. рублей), по оплате труда - 6 % (10149 тыс. рублей), перед внебюджетными фондами - 2 % (4030 тыс. рублей), прочими кредиторами - 1 % (2695 тыс. рублей).

Задолженность ГУП «Тулавтодор» за субподрядные работы, выполненные за счет средств ТДФ (оплата которых будет произведена при поступлении денежных средств из ТДФ), составила 38990 тыс. рублей.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 1 октября 2004 года текущая.

За 9 месяцев 2004 года Предприятием уплачено пеней и штрафов в сумме 1867 тыс. рублей.

**6.3.** В судах общей юрисдикции в настоящее время находятся на рассмотрении 25 исков к ГУП «Тулавтодор» на сумму 9039 тыс. рублей, из них 6 гражданских дел о возмещении ущерба на сумму 892 тыс. рублей, причиненного дорожно-транспортными происшествиями (все иски поданы в июле-декабре 2004 года); 2 дела о возмещении материального ущерба в связи с причинением строительством вреда на сумму 572 тыс. рублей; 2 дела о выполнении договорных обязательств на сумму 6277 тыс. рублей; 3 гражданских дела, связанных с рассмотрением жилищных споров, на сумму 148 тыс. рублей; 8 дел, связанных с трудовыми спорами работников, на сумму 450 тыс. рублей; 2 дела - о взыскании заработной платы с учетом индексации на сумму 600 тыс. рублей; 2 дела - о признании незаконными приказов о привлечении работников к материальной ответственности на сумму 100 тыс. рублей.

Возбуждено в отношении ГУП «Тулавтодор» в 2004 году 4 исполнительных производства по искам юридических лиц на общую сумму 1097 тыс. рублей, из которых оплачено 200 тыс. рублей.

## **7. Структура и состояние основных фондов**

Первоначальная стоимость основных средств ГУП «Тулавтодор» по состоянию на 1 октября 2003 года составляла 10018,5 млн. рублей (износ - 35,9 %), на 1 января 2004

года - 10492,4 млн. рублей (износ - 37,0 %), на 1 октября 2004 года - 833,3 млн. рублей (износ - 38,7 процента).

**7.1.** В 2003 году принято на баланс ГУП «Тулавтодор» дорожно-строительной техники, автотранспорта, механизмов и оборудования на сумму 40703,9 тыс. рублей, в том числе приобретено техники за счет средств ТДФ на сумму 39999,9 тыс. рублей (оплачено в 2003 году 21318,8 тыс. рублей, в 2004 году - 18681,1 тыс. рублей); за счет собственных средств Предприятия - на сумму 704,0 тыс. рублей, в том числе - 1 легковой автомобиль ВАЗ-211003 на сумму 200,0 тыс. рублей.

**7.2.** В течение 2003 года выбыло дорожно-строительной техники, автотранспорта, механизмов и оборудования первоначальной стоимостью 11394,0 тыс. рублей.

В нарушение Закона Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» (статья 2) и Закона Тульской области «О территориальном дорожном фонде» (статья 3) Предприятием передано ГУП ТО «Верховье Дона» (производственная деятельность которого не связана с дорожным хозяйством) оборудование: 10 борон и 17 плугов первоначальной стоимостью 2987,0 тыс. рублей (остаточной стоимостью 2881,0 тыс. рублей). Оборудование было передано в соответствии с постановлением администрации Тульской области от 7 февраля 2003 года № 65 «О передаче имущества, находящегося в государственной собственности Тульской области» (приказ ГУП «Тулавтодор» от 12 февраля 2003 года № 43) и решением КУГИ области от 12 марта 2003 года № 49.

Указанное оборудование было закуплено в 2002 году за счет средств ТДФ по статье «Приобретение дорожной техники и другого имущества, необходимого для функционирования и содержания территориальных автомобильных дорог» на сумму 2987,0 тыс. рублей.

В нарушение вышеуказанных законов Предприятием в 2002 году также было передано ГУП ТО «Верховье Дона» имущество, числящееся на балансе ГУП «Тулавтодор», первоначальной стоимостью 37240,0 тыс. рублей (износа нет), в том числе 20 тракторов «Кировец» К-701-1 с комплектом бульдозерного оборудования на сумму 34600,0 тыс. рублей и 20 комбинированных плугов-рыхлителей ПРУН-8-45-01 на сумму 2640,0 тыс. рублей (далее - тракторы с оборудованием и плуги).

Передача данных тракторов с оборудованием и плугов была произведена в соответствии с приказом ГУП «Тулавтодор» от 10 сентября 2002 года № 198 на основании постановления администрации области от 5 августа 2002 года № 515 «О передаче имущества Тульской области» и решения КУГИ области от 2 сентября 2002 года № 158 «Об изъятии государственного имущества из хозяйственного ведения ГУП Тульской области «Тулавтодор» и передаче этого имущества в хозяйственное ведение ГУП ТО «Верховье Дона».

Названная техника была оплачена ГУП «Тулавтодор» в январе 2002 года (поставлена в марте 2002 года) за счет кредита в размере 37240,0 тыс. рублей, полученного в Тульском отделении № 8604 Сбербанка России и оформленного в соответствии с распоряжением губернатора области от 7 февраля 2002 года № 91-р «Об обеспечении дорожного строительства Тульской области техникой в 2002 году».

На погашение кредита финансовым управлением администрации области в течение марта-апреля 2002 года на лицевой счет ГУП «Тулавтодор», открытый в УФК области, были перечислены средства ТДФ в сумме 37240,0 тыс. рублей и проценты по кредиту - 1580,0 тыс. рублей.

**7.3.** В течение 2004 года принято на баланс ГУП «Тулавтодор» дорожно-строительной техники, автотранспорта, механизмов и оборудования на сумму 24681,4 тыс. рублей, в том числе закуплено за счет средств ТДФ на сумму 21263,3 тыс. рублей, за счет собственных средств Предприятия - 3418,1 тыс. рублей (из них закуплено 5 легковых автомобилей на сумму 1421,2 тыс. рублей, в том числе марки «ХЭНДЭЙ СОНАТА», де-

кабрь 2004 года, - 569,7 тыс. рублей, ГАЗ-3102 - 313,6 тыс. рублей, ГАЗ-31105-120 - 204,9 тыс. рублей, ГАЗ-3110 - 135,0 тыс. рублей, ВАЗ-21150 - 198,0 тыс. рублей).

**7.4.** На основании постановления администрации области от 12 апреля 2004 года № 201 и в соответствии с решениями КУГИ области от 29 июня 2004 года № 57 и от 16 июля 2004 года № 60 изъяты из хозяйственного ведения ГУП «Тулавтодор» и переданы ГУ «Тулаупрадор», созданному в июле 2004 года, основные фонды первоначальной стоимостью 9633,3 млн. рублей (остаточной стоимостью 5982,2 млн. рублей), в том числе дороги общего пользования протяженностью 4499 км, первоначальной стоимостью 9624,4 млн. рублей (остаточной стоимостью 5976,5 млн. рублей).

**7.5.** По состоянию на 1 октября 2004 года состав основных фондов Предприятия и степень их износа характеризуются следующими данными:

- машины и оборудование (удельный вес в стоимости основных фондов - 39,2 %) - первоначальная стоимость 326806 тыс. рублей, из них автогрейдеры - 49783 тыс. рублей, машины для ремонта асфальтобетонного покрытия - 97160 тыс. рублей. Износ машин и оборудования составил 47,3 процента;

- транспортные средства (удельный вес - 23,5 %) - первоначальная стоимость 195925 тыс. рублей, в том числе: легковые автомобили и микроавтобусы (77 единиц) - 16510 тыс. рублей (из них 1 автомобиль марки «AUDI ALLROAD» 2001 года выпуска - 1717 тыс. рублей); специальный автотранспорт - 96766 тыс. рублей; автобусы - 6604 тыс. рублей; прочий автотранспорт - 76045 тыс. рублей. Износ транспортных средств составил 41,9 процента;

- здания (удельный вес - 22,6 %) - первоначальная стоимость 187818 тыс. рублей, износ - 27,9 процента;

- сооружения и передаточные устройства (удельный вес - 8,7 %) - первоначальная стоимость 72324 тыс. рублей, износ - 34,8 процента.

Кроме того, по состоянию на 1 января 2003 года на балансе ГУП «Тулавтодор» числилось незавершенное строительство на сумму 201649 тыс. рублей. Освоено средств в 2003 году на сумму 334779 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 11602 тыс. рублей, введено в эксплуатацию в 2003 году - 325553 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 2086 тыс. рублей. Незавершенное строительство на 1 октября 2004 года составило 220391 тыс. рублей.

Однако, помимо объектов производственной базы ГУП «Тулавтодор», в незавершенном строительстве Предприятия числятся незавершенные строительством объекты автодорог общего пользования, которые в соответствии с Законом Тульской области «О территориальном дорожном фонде» (пункт 5 статьи 6) и постановлением администрации области от 12 апреля 2004 года № 201 должны быть переданы ГУ «Тулаупрадор».

## **8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

**8.1.** Организация ведения бухгалтерского учета осуществляется по журнально-ордерной форме, с применением автоматизированной системы учета.

За проверяемый период в бухгалтерской отчетности филиалов отражался уставный капитал, что противоречит требованиям статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н, (пункт 67). В декабре 2004 года уставный капитал снят с балансов филиалов на баланс ГУП «Тулавтодор».

В ГУП «Тулавтодор» установлены следующие нарушения Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

а) Не соответствуют рабочему плану счетов, утвержденному учетной политикой ГУП «Тулавтодор», действовавшей в 2004 году, используемые на практике в бухгалтерском учете отдельные субсчета к балансовым счетам № 20 «Основное производство», № 90 «Продажи», № 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) В бухгалтерском учете ГУП «Тулавтодор» допускается неправильное оформление бухгалтерских проводок (корреспонденция счетов) по отдельным операциям при разнесении расходов по балансовым счетам и субсчетам первого, второго порядка. В частности, в 2003 году прибыль прошлых лет в сумме 136752 рубля была отнесена на доходы по основной деятельности вместо отражения ее в операционных доходах. После замечаний Счетной палаты осуществлен ряд исправительных проводок по расхождениям;

в) В отдельных случаях показатели бухгалтерской отчетности не соответствуют данным по счетам синтетического и аналитического учета.

В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н, в форме № 2 «Отчеты о прибылях и убытках» за 2003 год не заполнены данные по разделу «Расшифровка отдельных прибылей и убытков».

В нарушение требований Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н, при расчетах с поставщиками за услуги по балансовым счетам № 60 «Поставщики и подрядчики», № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в центральном аппарате ГУП «Тулавтодор» сумма НДС, предъявленная поставщиками, относилась на счет 26 «Общехозяйственные расходы» вместо отражения на балансовом счете № 19 «НДС по приобретенным ценностям», на котором отражается информация об оплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах НДС по приобретенным ценностям, а также выполненным работам, услугам.

В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации (статья 172) в ГУП «Тулавтодор» при приобретении товаров, работ, услуг НДС, предъявленный поставщиками, относился на увеличение стоимости указанных активов. При этом правом на налоговые вычеты в 2003 году ГУП «Тулавтодор» не пользовалось. При выборочном анализе расчетов с контрагентами за декабрь 2003 года по балансовым счетам № 60, № 71, № 76 выявлено, что отнесенная на увеличение стоимости товаров, работ, услуг сумма НДС, предъявленная поставщиками, составила 65271 рубль. Исправительные проводки были осуществлены декабрем 2004 года, и поданы уточненные декларации по НДС.

В нарушение пункта 29 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Банком России 22 сентября 1993 года (письмо Банка России от 4 октября 1993 года № 18), в центральном аппарате ГУП «Тулавтодор» отсутствует отдельное помещение кассы. Наличные денежные средства выдаются в служебном помещении бухгалтерии, где размещены 7 сотрудников бухгалтерии.

Внутренний финансовый контроль в ГУП «Тулавтодор» отсутствует.

**8.2.** В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также от сдачи имущества в аренду.

Однако раздельный учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, на Предприятии не осуществляется.

Согласно уставу ГУП «Тулавтодор» является предприятием дорожного хозяйства и осуществляет несколько видов основной деятельности и, соответственно, учет доходов и расходов должен осуществляться по видам деятельности (в частности, расходы: на

содержание автодорог, на ремонт автодорог, на строительство автодорог, на выполнение субподрядных работ и прямых договоров) и отражаться на отдельных субсчетах балансового счета № 20 «Основное производство».

Производства, выпускающие продукцию, выполняющие работы и оказывающие услуги для основной деятельности, являются вспомогательными, и учет их затрат во вспомогательных производствах должен осуществляться на балансовом счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам: «Ремонт основных средств», «Автомобильные услуги», «Добыча щебня, камня и других нерудных материалов», «Производство асфальта и иных материалов». Однако в бухгалтерском учете ГУП «Тулавтодор» это не осуществляется.

**8.3.** Карта учета областного имущества, имеющегося у ГУП «Тулавтодор» в хозяйственном ведении, была составлена только по состоянию на 1 октября 2004 года и направлена в КУГИ области 21 февраля 2005 года после запроса Счетной палаты. За остальные квартальные периоды 2003 и 2004 годов карта учета государственного имущества Предприятием не составлялась.

## **9. Выборочная проверка качества выполненных дорожных работ**

**9.1.** При проверке качества выполненных дорожных работ выявлены многочисленные нарушения:

а) по объекту «Ремонт автодороги М-2 «Крым» (старое направление):

- изменения в утвержденную проектно-сметную документацию вносились через 1,5 месяца, когда часть выполненных работ была уже принята, что свидетельствует о недостаточной проработке проектно-сметной документации Проектной конторой ГУП «Тулавтодор»;

- на отдельных участках после ремонта имеются повреждения шероховатого слоя вследствие вылета щебня;

б) по объекту «Приведение в нормативное состояние сельской автомобильной дороги - подъезд к населенному пункту Царево»:

- проект по объекту не разрабатывался. На экспертизу представлен был только сметный расчет, в который необоснованно включены затраты по позициям «Временные здания и сооружения» (117,7 тыс. рублей) и «Проектирование» (10,6 тыс. рублей);

- в нарушение технологичности устройства основания дороги черный щебень фракции 5-10 не использовался. Щекинским ДРСУ проверяющим не был представлен журнал выпуска асфальтобетонной смеси и черного щебня;

- толщина верхнего слоя асфальтобетонного покрытия, черного щебня не соответствует ни допускам СНиП 3.06.03-85, ни показателям, заложенным в сметную стоимость;

- щебеночное основание устроено из щебня фракции 40-80, при этом щебень крупнен. Расклинцовка более мелкими фракциями не выполнялась, что является нарушением технологии устройства конструктивного слоя дороги;

- верхний слой основания устроен из черного щебня фракции 5-20. Однако пересогласование сметного расчета не проводилось, рецепт на черный щебень фракции 5-20 не разрабатывался, и калькуляция на его приготовление не составлялась. Черный щебень фракции 20-40, предусмотренный технологией, отсутствовал;

- по зерновому составу минеральной части асфальтобетонная смесь типа В марки II (после выжигания) не соответствует требованиям ГОСТ 9128-97;

- непереформованные образцы из покрытия не соответствуют требованиям ГОСТ 9128-97 (таблица 5) по показателю водонасыщения (норматив - до 4,5 %, фактически - 11 процентов);

- коэффициент уплотнения асфальтобетона не соответствует требованиям СНиП 3.06.03-85 (норматив - не ниже 0,98, фактически - 0,90).

На обоих участках допускались случаи, когда акты освидетельствования скрытых работ не оформлялись или подписывались в то время, когда на указанных в акте участках работ были выполнены последующие работы.

Отмеченные недостатки указывают на неэффективность внутреннего контроля и технического надзора за качеством выпускаемой продукции подрядной организации, что приводит к снижению качественных показателей и срока службы покрытия автодорог.

### **Выводы**

**1.** Государственное унитарное предприятие «Тулавтодор» было образовано на базе государственного предприятия «Проектно-ремонтно-строительное объединение «Тулавтодор» в результате передачи его имущественного комплекса, находящегося в федеральной собственности, в государственную собственность Тульской области.

**2.** В нарушение Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (статьи 7, 9) (с изменениями и дополнениями) и Закона Тульской области «О территориальном дорожном фонде» (статья 6) на ГУП «Тулавтодор» до июня 2004 года были возложены функции государственного органа Тульской области по проведению торгов, функции государственного заказчика, наделенного правами по заключению договоров на выполнение работ и контролю за выполнением работ и их качеством, а также незаконно допущено совмещение функций государственного заказчика и подрядчика в одном лице.

**3.** В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 52), Федерального закона «О государственных унитарных предприятиях» (статья 9) устав ГУП «Тулавтодор» в новой редакции не зарегистрирован в установленном порядке.

**4.** В нарушение Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (статья 20) КУГИ области не заключались трудовые договоры с руководителями ГУП «Тулавтодор» (М. А. Алеевым, А. Г. Гончаровым).

**5.** Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2003 год» финансирование в виде субвенций и субсидий из федерального бюджета на дорожное хозяйство по разделу 21 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы» Тульской области было утверждено в размере 287707 тыс. рублей. Фактически профинансировано в полном объеме.

В отчете об исполнении сметы доходов и расходов по ГУП «Тулавтодор» за 2003 год кассовые расходы завышены на сумму неиспользованного остатка средств федерального бюджета в размере 84,7 тыс. рублей, который был возвращен в федеральный бюджет только после проверки Счетной палаты Российской Федерации.

В I полугодии 2004 года лимит бюджетных ассигнований из федерального бюджета ГУП «Тулавтодор» установлен в сумме 50422 тыс. рублей. Кассовые и фактические расходы составили 50422 тыс. рублей.

**6.** В нарушение условий Договора от 11 февраля 2003 года администрацией области не было выполнено обязательство по долевого участию в финансировании дорожных работ за счет средств ТДФ за 2003 год.

В нарушение статьи 87 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год» при неисполнении администрацией Тульской области обязательств по долевого

финансированию совместных проектов строительства и реконструкции автодорог (план - 14970 тыс. рублей, факт - 14831,2 тыс. рублей) перечисление средств федерального бюджета не приостанавливалось.

**7.** В отдельных случаях средства федерального бюджета УФК области зачислялись на лицевой счет ГУП «Тулавтодор» с задержкой на 3-8 дней.

Между поступлениями средств федерального бюджета на счета ГУП «Тулавтодор» и оплатой им дорожных работ подрядчикам в отдельных случаях существовал временной разрыв от 3 до 44 дней.

**8.** В нарушение Закона Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» (статья 5) Законом Тульской области «О бюджете Тульской области на 2003 год» (статья 63) определено, что администрация области в случае необходимости вправе направлять средства резерва ТДФ на выполнение дорожных работ по объектам, не входящим в сеть территориальных дорог общего пользования (внутригородская, улично-дорожная сеть, внутрихозяйственные, ведомственные дороги и сооружения на них), на строительство и ремонт объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, на мероприятия по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в зимних условиях и на финансирование других непредвиденных расходов социального характера.

**9.** В нарушение требований Федерального закона «О дорожных фондах в Российской Федерации» в 2003 году фактически осуществлялось финансирование за счет средств резерва ТДФ объектов, не связанных с содержанием и развитием автомобильных дорог общего пользования, среди которых строительство международного центра велоспорта в г. Туле (профинансировано на сумму 10038,9 тыс. рублей), реконструкция существующего велотрека в г. Туле (2473,5 тыс. рублей), реконструкция реабилитационного корпуса Тульской областной больницы (8845,0 тыс. рублей), ремонт музея им. В. Ф. Руднева в с. Савино (9130,0 тыс. рублей), ремонт оздоровительного центра в п. Богучарово (2130,0 тыс. рублей), ремонт детской областной больницы на 300 коек с поликлиникой в г. Туле (5510,9 тыс. рублей) и другие объекты.

В нарушение статьи 87 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год», при принятии и вступлении в силу законодательных актов субъекта Российской Федерации, вступающих в противоречие с законодательством Российской Федерации в части использования средств, направляемых на финансирование дорожного хозяйства, перечисление средств федерального бюджета Росавтодором не приостанавливалось.

**10.** Выполнение дорожных работ за счет средств ТДФ по ГУП «Тулавтодор» в 2003 году составило 670665 тыс. рублей, оплачено - 559217 тыс. рублей (83,4 % от выполненных работ).

**11.** При организации дорожных работ закупка товаров, работ, услуг осуществлялась с нарушениями требований Федерального закона «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд», Указа Президента Российской Федерации «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд», условий Договора от 11 февраля 2003 года, положений устава ГУП «Тулавтодор».

**12.** В нарушение требований статьи 9 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (с изменениями и дополнениями) к участию в конкурсах, организатором которых являлось ГУП «Тулавтодор», допускались его филиалы. Из 9 проведенных конкурсов по

строительству автодорог за счет средств ТДФ в 6-ти участниками и победителями были филиалы ГУП «Тулавтодор».

**13.** В нарушение требований статьи 21 Федерального закона «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд» в 2003 и 2004 годах ГУП «Тулавтодор» торги на выполнение работ, финансируемых из ТДФ, по ремонту и содержанию автомобильных дорог не проводились.

**14.** В нарушение конкурсных требований (предоплата - 30 %) Предприятие оформило договор на оказание аудиторских услуг, которым предусмотрена предоплата в размере 100 % договорной стоимости (100 тыс. рублей). Фактически аванс оплачен в размере 100 процентов.

**15.** За проверяемый период финансово-хозяйственная деятельность ГУП «Тулавтодор» была убыточной. За 2003 год убыток составил 35132 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2002 годом на 67 %), за 9 месяцев 2004 года - 46707 тыс. рублей (рост по сравнению с соответствующим периодом 2003 года на 131 %).

На отрицательный финансовый результат Предприятия повлияли убытки прошлых лет, выявленные в 2003 году в сумме 587 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 196 тыс. рублей; убытки по исполнению требований арбитражных судов по различным исковым заявлениям к ГУП «Тулавтодор» - 3647 тыс. рублей и 425 тыс. рублей, соответственно; убытки по общественному питанию (столовой) - 631 тыс. рублей и 224 тыс. рублей.

**16.** Руководством ГУП «Тулавтодор» не осуществлялось финансовое, производственное, инвестиционное планирование и, соответственно, отсутствовал контроль за фактическим исполнением производственно-финансовых показателей при наличии в штате финансово-экономической службы в количестве 17 сотрудников.

**17.** В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации и Правил внутреннего трудового распорядка рабочих и служащих ГУП «Тулавтодор» заработная плата выплачивается 1 раз в месяц, и допускаются длительные задержки выплаты заработной платы сотрудникам Предприятия (за январь, март, апрель, июнь, июль 2004 года задержка составляла от 17 до 35 дней).

**18.** При наличии убытков Предприятием в 2003 году израсходовано на обучение в учебных заведениях с целью получения диплома о высшем и среднем образовании: за детей сотрудников - 271,7 тыс. рублей, за сотрудников - 58,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 356,7 тыс. рублей и 27,9 тыс. рублей, соответственно.

**19.** В нарушение требований Федерального закона «О государственных унитарных предприятиях» и устава Предприятия (п. 3.12) резервный фонд в ГУП «Тулавтодор» не создан. Вместе с тем в течение 2003-2004 годов производились расходы за счет ожидаемой чистой прибыли текущего года, которая должна направляться в первую очередь на образование резервного фонда и покрытие убытков прошлых лет.

**20.** По состоянию на 1 октября 2004 года сумма дебиторской задолженности Предприятия составила 206882 тыс. рублей (рост по сравнению с началом 2003 года в 2,6 раза), в том числе просроченная дебиторская задолженность - 8837 тыс. рублей (рост в 1,9 раза).

В проверяемый период не проводилась претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности ГУП «Тулавтодор». В то же время по исполнительным листам сумма исков юридических лиц к ГУП «Тулавтодор» составляет 1097 тыс. рублей. В судах общей юрисдикции находятся на рассмотрении 25 исков к ГУП «Тулавтодор» на общую сумму 9038,6 тыс. рублей.

**21.** Имели место нарушения при использовании государственного имущества. Не осуществлялся контроль за состоянием расчетов по арендной плате перед ГУП «Тулавтодор» по переданным в аренду машинам, оборудованию, технике, находящимся на праве хозяйственного ведения. По состоянию на 1 января 2004 года задолженность арендаторов перед Предприятием составила 859,7 тыс. рублей, или 43,3 % от годовой начисленной суммы арендной платы за 2003 год, на 1 января 2005 года - 2563,7 тыс. рублей, что превышает сумму начисленной арендной платы в целом за 2004 год.

**22.** Установлены факты бесхозяйственности со стороны руководства ГУП «Тулавтодор» при использовании и списании товарно-материальных запасов, которые привели к значительным материальным потерям Предприятия.

В нарушение требований постановления Госкомстата России от 30 октября 1997 года № 71-а акты на списание материальных ценностей оформлялись не по установленной Госкомстатом России форме. При этом в отдельных актах, подписанных комиссией и утвержденных начальником ГУП «Тулавтодор» П. В. Богомоловым, отсутствуют факты уничтожения списанных материальных ценностей и способы их уничтожения. Так, например, только по двум актам в сентябре 2004 года списаны: краска в количестве 39,7 тонны на сумму 1309,7 тыс. рублей, олифа - 7,5 тонны на сумму 249,3 тыс. рублей, клей ПВА - 3,1 тонны на сумму 81,9 тыс. рублей.

**23.** Согласно решениям КУГИ области № 57 от 29 июня 2004 года и № 60 от 16 июля 2004 года автодороги регионального значения с 1 апреля 2004 года были исключены из хозяйственного ведения ГУП «Тулавтодор» и переданы в оперативное управление ГУ ТО «Тулаупрадор» с возложением на него функций содержания территориальных автодорог и учетом их на балансе учреждения.

В нарушение требований постановления администрации Тульской области от 11 июня 2002 года № 350 «О мерах по реализации Закона Тульской области «О внесении изменений и дополнений в Закон Тульской области «О территориальном дорожном фонде» КУГИ области не внесены изменения в договор о закреплении имущества за ГУП «Тулавтодор» на праве хозяйственного ведения и в реестр собственности Тульской области. В результате не определен перечень имущества в уставном фонде ГУП «Тулавтодор».

**24.** Износ основных средств по состоянию на 1 января 2004 года составлял 38,7 % и имеет тенденцию к увеличению.

**25.** В нарушение пункта 5 статьи 6 Закона Тульской области от 28 декабря 1995 года № 23-ЗТО «О территориальном дорожном фонде» и постановления администрации Тульской области от 12 апреля 2004 года № 201 не переданы ГУ «Тулаупрадор» незавершенные строительством ГУП «Тулавтодор» объекты автодорог общего пользования.

**26.** В нарушение Закона Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» и Закона Тульской области «О территориальном дорожном фонде», на основании постановлений администрации области от 7 февраля 2002 года № 65 и от 5 августа 2002 года № 515 имущество, находящееся на балансе ГУП «Тулавтодор» и приобретенное в 2002 году за счет средств ТДФ, передано ГУП ТО «Верховье Дона» (производственная деятельность которого не связана с дорожным хозяйством): за 2002 год - на сумму 37240,0 тыс. рублей (20 тракторов «Кировец» К-701-1 с комплектом бульдозерного оборудования и 20 комбинированных плугов-рыхлителей); за 2003 год - на сумму 2987,0 тыс. рублей (10 борон и 17 плугов).

**27.** При убыточной деятельности Предприятия в 2003-2004 годах филиалами закуплено 6 легковых автомобилей на сумму 1621 тыс. рублей, в том числе 1 автомобиль

марки «ХЭНДЭЙ СОНАТА» стоимостью 570 тыс. рублей. В 2002 году был приобретен также автомобиль «AUDI ALLROAD» стоимостью 1717 тыс. рублей.

**28.** В ГУП «Тулавтодор» установлены следующие нарушения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете»:

- не соответствуют рабочему плану счетов, утвержденному учетной политикой ГУП «Тулавтодор», используемые на практике в бухгалтерском учете отдельные субсчета к балансовым счетам № 20 «Основное производство», № 90 «Продажи», № 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в бухгалтерском учете ГУП «Тулавтодор» допускается неправильное оформление бухгалтерских проводок (корреспонденция счетов) по отдельным операциям при разнесении расходов по балансовым счетам и субсчетам первого, второго порядка;

- допускаются случаи, когда показатели бухгалтерской отчетности не соответствуют данным по отдельным счетам синтетического и аналитического учета;

- на прочие расходы ГУП «Тулавтодор» отнесена стоимость аудиторской проверки в размере 100 тыс. рублей, которая не нашла отражения (как измеритель хозяйственной операции в денежном выражении) в акте об исполнении договора оказания услуг от 25 октября 2004 года аудиторской фирмой ООО «Аудитцентр»;

- исходный документ «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности ГУП ТО «Тулавтодор» за 2003 год» не подписан главным бухгалтером Предприятия.

**29.** За проверяемый период в бухгалтерской отчетности филиалов отражался уставный капитал, что противоречит требованиям статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации и п. 67 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н. В декабре 2004 года внесена корректировка - уставный капитал филиалов включен в баланс ГУП «Тулавтодор».

**30.** В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации ГУП «Тулавтодор» при приобретении товаров, работ, услуг относил НДС, предъявленный поставщиками, на увеличение стоимости указанных активов. При этом правом на налоговые вычеты ГУП «Тулавтодор» в 2003 году не пользовалось.

**31.** В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 в форме № 2 «Отчеты о прибылях и убытках» не заполнены данные по разделу «Расшифровка отдельных прибылей и убытков».

**32.** В нарушение пункта 29 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Банком России 22 сентября 1993 года, (письмо Банка России от 4 октября 1993 года № 18) в центральном аппарате ГУП «Тулавтодор» отсутствует отдельное помещение кассы.

**33.** Карта учета областного имущества, имеющегося у ГУП «Тулавтодор» в хозяйственном ведении, была составлена по состоянию на 1 октября 2004 года и направлена в КУГИ области только 21 февраля 2005 года после запроса Счетной палаты. За остальные периоды карта учета государственного имущества Предприятием не составлялась.

**34.** При проверке качества выполненных дорожных работ выявлены многочисленные нарушения:

- а)** по объекту «Ремонт автодороги М-2 «Крым» (старое направление):

- изменения в утвержденную проектно-сметную документацию вносились через 1,5 месяца, когда часть выполненных работ была уже принята, что свидетельствует о недостаточной проработке проектно-сметной документации Проектной конторой ГУП «Тулавтодор»;

- на отдельных участках после ремонта дороги имеются повреждения шероховатого слоя вследствие вылета щебня;

**б)** по объекту «Приведение в нормативное состояние сельской автомобильной дороги - подъезд к населенному пункту Царево»:

- проект по объекту не разрабатывался. На экспертизу представлен был только сметный расчет, в который необоснованно включены затраты по позициям «Временные здания и сооружения» (117,7 тыс. рублей) и «Проектирование» (10,6 тыс. рублей);

- толщина верхнего слоя асфальтобетонного покрытия, черного щебня, коэффициент уплотнения асфальтобетона не соответствуют ни допускам СНиП 3.06.03-85, ни показателям, заложенным в сметную стоимость;

- щебеночное основание дороги устроено с нарушением технологии устройства конструктивного слоя дороги;

- не соответствует требованиям ГОСТ 9128-97 асфальтобетонная смесь типа В марки П (после выжига) по зерновому составу минеральной части, а также показатель водонасыщения.

На обоих участках допускались случаи, когда акты освидетельствования скрытых работ не оформлялись или подписывались в то время, когда на указанных в акте участках работ были уже выполнены последующие работы.

### **Предложения**

#### **Направить представление в Федеральное дорожное агентство с предложениями**

1. Осуществлять операции со средствами федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Усилить контроль за:

- выполнением условий договоров об организации дорожных работ, финансируемых из средств федерального бюджета, а также обязательств по долевым финансированию объектов дорожного хозяйства,

- соблюдением законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд,

- качеством выполнения работ по строительству, ремонту и содержанию автодорог.

#### **Направить представление государственному унитарному предприятию «Тулавтодор» с предложениями**

1. Разработать и осуществить комплекс мер, направленных на финансовое оздоровление Предприятия.

2. Усилить контроль за соблюдением законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд.

3. Устранить нарушения в бухгалтерском учете и отчетности.

4. Усилить претензионную работу на Предприятии.

5. Устранить за счет подрядных организаций выявленные в ходе проверки недостатки и нарушения качества выполненных дорожных работ.

6. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших:

- принятие и оплату объектов дорожных работ с нарушениями строительных норм и правил;

- задержку выплаты заработной платы работникам ГУП «Тулавтодор»;

- списание материальных ценностей в значительных количествах и без актов уничтожения.

7. Провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей во всех подразделениях ГУП «Тулавтодор».

8. Провести проверку обоснованности списания товарно-материальных ценностей.

9. Привести бухгалтерский учет в соответствие с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

10. Устранить другие нарушения и недостатки, отмеченные в акте проверки.

Направить письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, администрации Тульской области.

Направить отчет по результатам проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, а также полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН**