



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170000 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 334-292, факс 334-292

**Заключение
по оперативному отчёту об исполнении областного бюджета Тверской области
за 1 полугодие 2004 года.**

1. Общие положения.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьей 11 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрании Тверской области» на основе анализа отчётности об исполнении областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2004 года, представленного Администрацией Тверской области в контрольно-счётную палату Законодательного Собрании Тверской области (письма Губернатора Тверской области от 30.07.2004г. № 56/228-02, от 20.08.2004г. № 56/245-01), а также проведённых мероприятий в порядке оперативного контроля.

В соответствии со статьями 11 и 25 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрании Тверской области» и п. 3 Плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2004 год, утверждённого Постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 29.01.2004г. № 830-П-3, контрольно-счётной палатой Законодательного Собрании Тверской области в течение 2 квартала 2004 года проводились мероприятия по оперативному контролю за исполнением областного бюджета.

При подготовке настоящего заключения использовалась сводная бюджетная роспись областного бюджета на 2004 год, утверждённая департаментом финансов Тверской области на основе изменений, внесённых в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» согласно Закона Тверской области от 17.06.2004 № 41-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», представленная департаментом финансов Тверской области в контрольно-счётную палату Законодательного Собрании Тверской области письмом от 05.07.2004г. № 02-26-ВБ/3234.

2. Результаты анализа отчёта об исполнении областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2004 года.

В нарушение пункта 2 Постановления Законодательного Собрании Тверской области от 26.02.2004г. № 847-П-3 в составе ежеквартального отчёта не представлен отчёт по форме, предусмотренной приложением к постановлению №17 «Ежеквартальный отчёт об исполнении расходов, предусмотренных в областном бюджете Тверской области на реализацию Федеральных законов «О ветеранах», «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» и ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в

2003-2010 гг.». Отчёт по форме № 21 «Отчёт об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам распорядителями средств областного бюджета в 2004 году» представлен только департаментом государственного заказа Тверской области. Кроме того, ежемесячные и ежеквартальные отчёты представлены с опозданием в 9 календарных дней.

2.1. Доходы.

Доходная часть областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2004 года исполнена по сравнению с годовыми назначениями на 47,2 процента, по сравнению с назначениями 1 полугодия 2004 года в бюджетной росписи - на 95,4 процента. В 2003 году эти показатели были соответственно 51,2 процента и 105,7 процента.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2004 года исполнены по сравнению с годовыми назначениями на 45,7 процента, по сравнению с назначениями 1 полугодия 2004 года в бюджетной росписи - на 94,2 процента. В 2003 году эти показатели были соответственно 44,1 процента и 108,7 процента.

Данные по налоговым доходам в разрезе налогов в основном соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Тверской области за исключением кода по бюджетной классификации 1020432 «Прочие лицензионные и регистрационные сборы, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ». Расхождения в сумме 17,35 тыс. рублей образовались в результате поступлений на счет департамента финансов Тверской области, минуя УФК.

Кроме того, в представленном отчете доходы в сумме 528 тыс. руб. отражены по коду бюджетной классификации 2070312 «Прочие штрафы, взыскиваемые органами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам», а по данным УФК – по коду 2070311 «Денежные взыскания (штрафы), применяемые в качестве налоговых санкций, предусмотренных статьями 116, 117, 118, 120 (пункты 1 и 2), 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 134, 135 (пункт 2) и 135.1 части первой Налогового кодекса Российской Федерации». В пояснительной записке эти расхождения не объяснены.

В отчёте данные по коду бюджетной классификации 3020260 «Прочие субвенции» представлены без разбивки на коды 3020261 «Субвенции на финансирование дорожного хозяйства» и 3020262 «Субвенция на возмещение расходов областного бюджета, связанных с материальным обеспечением деятельности членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации», как предусмотрено в Законе Тверской области «Об областном бюджете на 2004 год». Данные по коду бюджетной классификации 3020440 «Прочие субсидии» представлены без разбивки на коды 3020441 «Субсидии на финансирование дорожного хозяйства», 3020442 «Субсидии гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, гражданам, выехавшим из указанных районов и местностей не ранее 1 января 1992 года» и 3020444 «Субсидии из Федерального фонда регионального развития на финансирование федеральных целевых программ», что противоречит Закону Тверской области «Об областном бюджете на 2004 год».

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2004 года по сравнению с годовыми назначениями исполнены на 42,7 процента; по сравнению с назначениями 1

полугодия 2004 года в бюджетной росписи - на 85,8 процента. В 2003 году эти показатели были соответственно 29,7 и 83,2 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, или от деятельности государственных организаций (код БК 2010000) за 1 полугодие текущего года составили 139 077 тыс. руб., что составляет 40,6% от годовых бюджетных назначений (342 635 тыс. руб.) и 81,6% - к бюджетной росписи на 1 полугодие (170475 тыс. руб.).

При этом следует отметить, что доходы:

- по дивидендам по акциям, находящимся в государственной собственности, составили 94 тыс. руб., или 72,3% от годовых бюджетных назначений и к бюджетной росписи на 1 полугодие (130 тыс. руб.),
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности, поступило 58 523 тыс. руб., или 37,1% от годовых бюджетных назначений (157637 тыс. руб.) и 24,3% к бюджетной росписи на I полугодие (78 816 тыс. руб.),
- по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов (ссуд) внутри страны, получены средства в сумме 152 тыс. руб., или 8% от годовых бюджетных назначений (1 908 тыс. руб.), и 33,8% - к бюджетной росписи на 1 полугодие (450 тыс. руб.),
- от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, поступило 4421 тыс. руб., или 79,5% от годовых бюджетных назначений и 185,7% - к бюджетной росписи на 1 полугодие 2004г.

Основной причиной невыполнения бюджетных назначений по доходам от использования государственного имущества явилось невыполнение бюджетных назначений по статье «арендная плата за земли городов и поселков», в результате чего в областной бюджет недопоступило 20 500 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления за 1 полугодие 2004 года исполнены по сравнению с годовыми назначениями на 54,8 процента; по сравнению с назначениями 1 полугодия 2004 года в бюджетной росписи - на 103,9 процентов. В 2003 году эти показатели были соответственно 67,5 и 103,5 процента.

В статье 9 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» по коду БК 5000000 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» запланирована сумма 125631 тыс. рублей. В бюджетной росписи, представленной департаментом финансов Тверской области в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области, на 1 полугодие 2004 года по данному доходному источнику запланирована сумма 63166 тыс. руб., фактически по данным оперативного отчета кассовое исполнение за этот период составило 1064 тыс. руб. или 1,7 % от запланированного.

По данным «Отчета об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам» (приложение № 20) по состоянию на 1 июля 2004 года всего доходы по внебюджетным источникам составили – 239086 тыс. рублей. Из них:

- доходы от предпринимательской деятельности – 77214 тыс. руб.;
- целевые средства от бюджетов других уровней – 105650 тыс. руб.;
- целевые средства от юридических, физических лиц и иные поступления - 56222 тыс.руб.

Согласно письму Губернатора Тверской области на решение постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 16.06.2004 № 217 «О справке контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области по результатам обследования по вопросу поступления в доходы областного бюджета Тверской области в 2004 году доходов по коду БК 5000000 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности», с 01.07.2004 года начала осуществляться выдача генеральных разрешений на открытие лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, распорядителям бюджетных средств, для последующей выдачи ими подведомственным бюджетным учреждениям соответствующих разрешений на открытие лицевых счетов в Управлении федерального казначейства Минфина РФ по Тверской области и в департаменте финансов Тверской области. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также остатки средств с внебюджетных расчетных счетов получателей средств областного бюджета с 25 июня текущего года перечисляются со счета Управления федерального казначейства Минфина РФ по Тверской области в областной бюджет Тверской области на счёт, открытый департаменту финансов Тверской области в ГРКЦ ГУ Банка России по Тверской области.

В целом доходы 1 полугодия 2004 года в областной бюджет Тверской области на 211227 тыс. руб. меньше по сравнению с утвержденными доходами в бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года. Доходы 1 полугодия 2003 года были исполнены на 218918 тыс. руб. больше по сравнению с утвержденными доходами в бюджетной росписи на 1 полугодие 2003 года.

2.2. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования.

Показатели исполнения основных параметров областного бюджета за 1 кв. и полугодие текущего года приведены в таблице ниже.

Наименование показателей	Исполнение годовых бюджетных назначений 2004 года					
	в 1 квартале			в 1 полугодии		
	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	
		норма по росписи	факт		норма по росписи	факт
1. Доходы всего,	1 969 635	21,5	21,4	4 380 281	49,5	47,2
<i>в том числе:</i>						
- налоговые и неналоговые	1 334 731	20,1	20,2	3 025 842	48,5	45,5
-безвозмездные перечисления	632 899	25,7	26,1	1 344 322	52,7	54,8
2. Расходы	1 996 862	22,8	19,6	4 456 400	48,9	43,4
3. Дефицит (источники)	-27227	35,1	2,8	-76 119	43,5	7,7

Из вышеприведенных показателей следует, что при исполнении областного бюджета в 1 полугодии сохраняется тенденция недопоступления в

областной бюджет запланированных доходов, а также уменьшения поступлений из источников финансирования бюджета и соответственно недоисполнение расходов областного бюджета по сравнению с плановыми показателями.

Согласно оперативному отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2004 года в областной бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 025 842 тыс. руб., или 45,5 процентов от годовых бюджетных назначений и 93,7 процента к бюджетной росписи на 1 полугодие. Расходы бюджета составили 4 456 400 тыс. руб., или 43,4 процента от годовых бюджетных назначений и 88,7 процента к бюджетной росписи на 1 полугодие. Дефицит бюджета за отчетный период составил 76 119 тыс. руб., или 7,7 процента от годовых бюджетных назначений (988 649 тыс. руб.) и 18,4 процента - к сводной бюджетной росписи за полугодие (430 474 тыс. руб.). Причиной значительного расхождения между плановыми и фактическими показателями дефицита является не увеличение доходов бюджета, а значительное уменьшение кассового исполнения расходов областного бюджета по сравнению с плановыми показателями.

Для покрытия дефицита областного бюджета в 1 полугодии 2004 года были использованы следующие источники, предусмотренные в Законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»:

- получен коммерческий кредит в сумме 241 000 тыс. рублей в 1 кв. 2004 года. Во 2 квартале не были привлечены запланированные кредитные средства в сумме 32 353 тыс. рублей. Таким образом, по строке «Кредиты, полученные от кредитных организаций» исполнение составило 241 000 тыс. руб., или 109,4% от годовых бюджетных назначений (220 257 тыс. руб.) и почти 88% к бюджетной росписи на 1 полугодие (273 363 тыс. руб.);

- за счет поступлений доходов в сумме 895 тыс. руб. от продажи земельных участков и права на заключение договоров аренды земли. Доходы отражены по строке «Поступления от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» и составили 12,4% от годовых бюджетных назначений (7 229 тыс. руб.), в бюджетной росписи в 1 полугодии доходы от продажи имущества не предусмотрены.

Не в полной мере использованы предусмотренные областным бюджетом источники финансирования дефицита бюджета по бюджетным ссудам из федерального бюджета. Запланированное привлечение бюджетных ссуд в сумме 145 734 тыс. руб. не состоялось. При этом произведено погашение задолженности по ссудам и кредитам, полученным из федерального бюджета, на сумму 30 958 тыс. руб. (из них в 1 квартале – 28855 тыс. руб., во 2 квартале – 2103 тыс. руб.), при этом данные расходы в бюджетной росписи в отчетном периоде не предусмотрены. Таким образом, на неисполнение дефицита областного бюджета данный источник оказал влияние в размере 176692 тыс. рублей.

Кроме того, такой источник финансирования дефицита областного бюджета, как остатки средств на счетах бюджета, увеличился за полугодие со 146 698 тыс. руб. до 281516 тыс. руб., или на 134818 тыс. руб., тогда как в бюджетной росписи на 1 июля 2004 года показатель изменения остатков бюджетных средств планировался равный нулю. Таким образом, средства областного бюджета Тверской области по результатам исполнения за 1 полугодие в значительной степени были отвлечены в остатки на бюджетных счетах, т.е. не были использованы на осуществление кассовых расходов.

В связи с вышесказанным, необходимо обратить внимание на то, что по результатам исполнения основных параметров областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2004 года оснований для уточнения Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в части увеличения назначений по доходам областного бюджета не имеется.

Наряду с этим при сохранении тенденции исполнения доходов областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета, которая сложилась в 1 полугодии 2004 года, может возникнуть ситуация с неисполнением расходов областного бюджета менее или более чем на 10 процентов к годовым бюджетным назначениям: по оценке контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области – на 11 процентов ($(48,9\% - 43,4\% = 5,5\%) \times 2 = 11\%$). При этом следует иметь в виду, что в таком случае может ставиться вопрос о введении режима сокращения расходов бюджета, а в соответствии с п. 1 ст. 230 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено следующее: «если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, что приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов более чем на 10 процентов годовых назначений, орган исполнительной власти представляет законодательному (представительному) органу проект закона о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете».

2.3. Расходы.

Раздел 0100 «Государственное управление и местное самоуправление».

Расходы областного бюджета по разделу 0100 «Государственное управление и местное самоуправление» на 2004 год утверждены в сумме 458069 тыс. руб., на 1 полугодие 2004 года бюджетной росписью установлены ассигнования в сумме 220737 тыс. руб.

Кассовое исполнение по данному разделу за отчетный период составило 146529 тыс. или 66,4 % бюджетных назначений 1 полугодия при среднем уровне исполнения расходной части областного бюджета за первое полугодие 2004 года в 88,7 %. По отношению к годовым бюджетным назначениям кассовое исполнение по разделу за 1 полугодие составило 32,0 % при среднем исполнении расходной части в 43,4 %. Доля расходов на государственное управление снизилась по отношению к плановому уровню на 1,1 пункт и составила 3,3 % всех расходов областного бюджета за 1 полугодие 2004 года. Исполнение расходов по данному разделу в целом соответствует аналогичным показателям первого полугодия прошлого года.

Финансирование по подразделу 0102 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти» произведено в сумме 25542 тыс. руб., что соответствует 33,1 % годовых бюджетных назначений и 89,4 % лимитов бюджетных обязательств. Денежное содержание главы законодательной власти, членов законодательной власти, аппарата Законодательного Собрания Тверской области профинансированы в полном объеме. Расходы на содержание аппарата профинансированы в сумме 17670 тыс. руб., что составляет 85,4 % лимитов бюджетных обязательств, в том числе финансирование текущих расходов

произведено в объеме 15809 тыс. руб. (88,3 %), капитальных – в объеме 1862 тыс. руб. (66,7 %) установленных на полугодие лимитов.

Департамент финансов Тверской области, сократив финансирование по данным статьям Законодательного Собрания Тверской области более чем на 10 %, нарушил требования статьи 229 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, так как Администрацией Тверской области решения о введении режима сокращения расходов бюджета не принималось.

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти» составили 19279 тыс. руб. или 67,5 % бюджетных назначений 1 полугодия 2004 года, что на 1,1 % выше среднего уровня расходов по разделу государственное управление. В то же время, кассовое исполнение по капитальным расходам Законодательного Собрания Тверской области составило лишь 7,5 % бюджетных назначений отчетного периода или 3,4 % годовых назначений.

Кассовый расход по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти» составил 120911 тыс. руб. или 32,1 % годовых бюджетных назначений (376135,0 тыс. руб.) и 67,0 % бюджетных назначений 1 полугодия 180413 тыс. руб.). Капитальные расходы по подразделу профинансированы на 25,7 %.

Администрация Тверской области в первом полугодии профинансирована в сумме 61981 тыс. руб., что составило 69,2 % к объему ассигнований, предусмотренных на отчетный период бюджетной росписью, и 72,9 % к лимитам бюджетных обязательств. Капитальные расходы Администрации Тверской области профинансированы в объеме 7191 тыс. руб. или на 58,3 % к бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

Кассовые расходы Администрации Тверской области составили 53514 тыс. руб. или исполнены на 59,8 % к бюджетной росписи 1 полугодия.

Наиболее низкий уровень кассового исполнения по отношению к бюджетным назначениям 1 полугодия по данному подразделу наблюдался по комитету по управлению имуществом Тверской области – 55,5 %; департаменту транспорта и связи Тверской области – 55,5 %; департаменту финансов Тверской области – 58,9 %.

При этом кассовые расходы управления Государственная жилищная инспекция Тверской области составили 90,4 % назначений отчетного периода; департамента социальной защиты населения Тверской области – 89,7 %; департамента государственного заказа Тверской области – 88,4 %.

По капитальным расходам подраздела 0103 наивысший уровень исполнения за 1 полугодие 2004 года отмечен по комитету по охране историко-культурного наследия Тверской области – 92,0 % назначений отчетного периода; по Тверскому областному центру по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей – 86,7 %; департаменту продовольствия потребительского рынка и услуг Тверской области – 66,3 %.

Отсутствовало кассовое исполнение капитальных расходов по следующим распорядителям и получателям: управление административных органов Тверской области; управление по труду и социальным вопросам Тверской области; комитет по управлению имуществом Тверской области; комитет по делам культуры Тверской области. При этом из перечисленных распорядителей и получателей в 1 полугодии 2004 года полностью отсутствовало финансирование капитальных

расходов подраздела 0103 только по управлению административных органов Тверской области.

Низкий уровень финансирования капитальных расходов по подразделу 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти» по отношению к установленным лимитам бюджетных обязательств отмечен по ряду распорядителей и получателей:

- департамент продовольствия потребительского рынка и услуг Тверской области – 79,1 %,
- комитет по печати и информации Тверской области – 68,4 %,
- Администрация Тверской области – 58,3 %,
- комитет по управлению имуществом Тверской области – 52,7 %,
- управление по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности Тверской области – 26,9 %,
- комитет по делам культуры Тверской области – 11,8 %,
- управление административных органов Тверской области – 0,0%

В отсутствии решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Расходы по подразделу 0105 «Прочие расходы на общегосударственное управление» произведены в сумме 6339 тыс. руб. или 53,9 % назначений 1 полугодия 2004 года по бюджетной росписи, что несколько ниже аналогичных показателей по подразделам 0102 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти» и 0103 «Функционирование исполнительных органов государственной власти».

Наиболее низкий уровень кассовых расходов отмечен по управлению делами Губернатора Тверской области (содержание учебно-кадрового центра) – 37,7 %.

Администрации Тверской области по подразделу 0105 «Прочие расходы на общегосударственное управление» на 1 полугодие 2004 года установлены лимиты бюджетных обязательств в сумме 615 тыс. руб., составляющие в среднем по подразделу лишь 42,6 % назначений 1 полугодия по бюджетной росписи (1442 тыс. руб.). В том числе были сокращены лимиты как по текущим расходам – до 45,5 %, так и по капитальным – до 24,0 % назначений по бюджетной росписи.

Отклонение утвержденных лимитов бюджетных обязательств по отношению к бюджетной росписи 1 полугодия 2004 года свыше 10 процентов является нарушением статьи 224 Бюджетного Кодекса РФ.

Законом Тверской области от 28.02.02 г. № 12-ОЗ-3 «О схеме управления Тверской областью» (с изм. и доп.), постановлениями Администрации Тверской области об утверждении положений об управлении мобилизационной подготовки Тверской области (секретно), отделе цен Тверской области (от 06.03.02 г. № 66-па), отделе ЗАГС Тверской области (от 30.07.03 г. № 263-па), отделе промышленности Тверской области (от 29.05.02 г. № 191-па) определено, что вышеназванные органы входят в состав областных исполнительных органов государственной власти Тверской области, являются самостоятельными структурными подразделениями, обладают правами юридического лица, имеют самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать установленного образца и т.п.

Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.03 г. № 784-П-3 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской

области на 2004 год» Администрации Тверской области было предписано в срок до 1 марта 2004 года определить вышеназванные органы исполнительной власти самостоятельными получателями бюджетных средств, осуществляющими свою деятельность в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов.

Однако, до настоящего времени данное постановление Законодательного Собрания Тверской области Администрацией Тверской области не выполнено.

Расходы по разделу 0200 «Судебная власть»

Расходы по разделу 0200 «Судебная власть», подразделу 0201 «Федеральная судебная система (обеспечение деятельности мировых судей)», составили 12345 тыс. руб. или 65 % назначений 1 полугодия или на 23,7 пункта ниже среднего уровня исполнения областного бюджета. Капитальные расходы исполнены на 50,8 % назначений 1 полугодия. По отношению к годовым бюджетным назначениям исполнение составило 31,8 %, в том числе по капитальным расходам – 24,9 %.

Финансирование по подразделу произведено в объеме 13945 тыс. руб. или 86,2 % установленного лимитами бюджетных обязательств, в том числе расходы на содержание аппарата мировых судей профинансированы в сумме 7463 тыс. руб. или на 78,6 % лимитов бюджетных обязательств.

В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Расходы по разделу 0500 «Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства»

Расходы по разделу произведены в сумме 128596 тыс. руб., что соответствует 93,6 % бюджетных назначений 1 полугодия и на 4,9 пункта выше среднего уровня исполнения областного бюджета за отчетный период. По отношению к годовым бюджетным назначениям исполнение составило 45,9 %, в том числе по капитальным расходам – 2,7 %.

Расходы по подразделу 0501 «Органы внутренних дел» (ГУ УВД Тверской области) составили 126837 тыс. руб. или 93,6 % назначений. При этом капитальные расходы исполнены лишь на 9 % бюджетных назначений 1 полугодия. В нарушение статьи 224 Бюджетного кодекса РФ, лимит на капитальные расходы ГУ УВД был установлен в сумме 939 тыс. руб., что составляет 35,8 % назначений 1 полугодия по бюджетной росписи (2773 тыс. руб.). **Финансирование составило 275 тыс. руб. или 29,3 % по отношению к лимитам бюджетных обязательств.**

В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Расходы по обеспечению деятельности органов юстиции (подраздел 0510 «Органы юстиции», поддержка нотариальных контор) составили 1759 тыс. руб. или 95,3 % назначений 1 полугодия, что на 6,6 % выше среднего уровня исполнения областного бюджета за отчетный период.

Раздел 0600 «Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу»

По данному разделу исполнение областного бюджета за 1 полугодие 2004 года составило 1075 тыс. руб., или 18,2 процента к годовому назначению (5900 тыс. руб.), и 37,2 процента к назначению на 1 полугодие 2004 года (2890 тыс. руб.), предусмотренному в бюджетной росписи.

Получателями средств областного бюджета по данному направлению Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» определен департамент экономики и промышленной политики Тверской области.

Исполнение областного бюджета по данному направлению осуществлено в нарушении ст. 163 Бюджетного кодекса РФ в той части, что получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с размером, утвержденным бюджетной росписью.

Кроме того, следует отметить, что в нарушение статьи 224 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств департаменту экономики и промышленной политики Тверской области утверждены меньше назначений, предусмотренных в бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года на сумму 1790 тыс. руб., или на 38,5 процента.

Раздел 0700 «Промышленность, энергетика и строительство»

В Законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» по данному разделу бюджетные назначения предусмотрены в сумме 372740 тыс. руб., в том числе на основании бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года - в сумме 182776 тыс. руб., что составляет 49,0% к годовому назначению.

Фактическое исполнение за 1 полугодие 2004 года составило 104779 тыс. руб., или 28,1% к годовым назначениям и 57,3% к назначениям на 1 полугодие, предусмотренным в бюджетной росписи, что меньше на 77997 тыс. рублей.

Исполнение по подразделам данного направления расходования средств областного бюджета составило:

-по подразделу 0701 «Топливо-энергетический комплекс» финансирование на 2004 год предусмотрено в объеме 25492 тыс. руб., в том числе на основании бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года - в сумме 5833 тыс. руб., фактическое исполнение областного бюджета по данному подразделу отсутствует.

В соответствии со ст. 89 Устава Тверской области и ст. 31 закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» порядок предоставления субсидий и субвенций из областного бюджета юридическим лицам, не являющимся государственными и муниципальными унитарными предприятиями, бюджетными учреждениями, утверждается Законодательным Собранием Тверской области.

Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 28.04.04 № 908-П-3 утвержден «Порядок предоставления за счет областного бюджета Тверской области субсидий за услуги, предоставляемые населению Тверской области газоснабжающими организациями, осуществляющими поставку сжиженного газа населению для бытовых нужд по государственным регулируемым ценам».

Однако, в нарушение ст. 163 Бюджетного кодекса РФ в той части, что получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером, фактическое исполнение областного бюджета по данному подразделу отсутствует.

Получателем средств областного бюджета на указанные цели Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» определен департамент государственного заказа Тверской области.

В связи с неисполнением департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств, утвержденных и доведенных на 1 полугодие 2004 года в объеме 5833 тыс. руб. по указанному направлению, что в отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета произведено в нарушение ст. 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации, департамент государственного заказа Тверской области не осуществлял финансирование ОАО «Тверьоблгаз» в форме субсидий на услуги, предоставляемые населению, по поставке сжиженного газа.

- по подразделу 0707 «Строительство и архитектура» исполнение составило 104779 тыс. руб., или 30,3 процентов к утвержденному годовому назначению (345540 тыс. руб.) и 59,2% к назначению 1 полугодия, предусмотренному в бюджетной росписи (176943 тыс. руб.).

Основным направлением расходов областного бюджета Тверской области по данному подразделу является обеспечение выполнения социальной части адресной инвестиционной программы Тверской области на 2004 год.

При годовом назначении расходов бюджета на реализацию социальной части адресной инвестиционной программы в объеме 304081 тыс. руб., исполнение за 1 полугодие 2004 года составило 86921,5 тыс. руб., или 28,6 процента к годовому назначению. При этом выполнено строительных работ в объеме 142258,5 тыс. руб., что составляет 46,8 процентов к годовым лимитам капитальных вложений.

Исполнение социальной части адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета составило 61038,0 тыс. руб. при годовом назначении 201482,0 тыс. руб., или на 30,3 процента. Выполнено строительных работ в объеме 115879,3 тыс. руб., что составляет 57,5 процента от годовых лимитов капитальных вложений, задолженность за выполненные в первом полугодии 2004 года работы составила 54841,3 тыс. руб., или 47,3 процента от объема выполненных работ.

Получателями средств областного бюджета Тверской области на реализацию социальной части адресной инвестиционной программы Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» определены: департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, комитет по делам молодежи Тверской области, департамент социальной защиты населения Тверской области, ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

Необходимо обратить внимание на то, что фактическое исполнение областного бюджета Тверской области по ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в сумме 3159,0 тыс. руб. осуществлено при отсутствии бюджетных назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

По департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области кассовое исполнение социальной части адресной инвестиционной программы составило 94007 тыс. руб., или 33,6 процента к годовому назначению (279377 тыс. руб.) и 63,8 процента к назначению на 1 полугодие 2004 года (147457 тыс. руб.).

В нарушение ст. 163 Бюджетного кодекса РФ в той части, что получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером, не осуществлялось финансирование на реализацию социальной части адресной инвестиционной программы при наличии назначений на 1 полугодие 2004 года:

- департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области при плановом финансировании на реализацию адресной инвестиционной программы на 1 полугодие в объеме 490 тыс. руб. на реализацию областной целевой программы «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований на 2003-2010 г.г.»;

- комитета по делам молодежи Тверской области при назначении на 1 полугодие 222 тыс. руб. на реализацию областной целевой программы «Жилище»;

- департамента социальной защиты населения Тверской области при назначении на 1 полугодие 540 тыс. руб. на реализацию областной целевой программы «Жилище».

Причиной неудовлетворительного кассового исполнения областного бюджета Тверской области по данному направлению является неисполнение департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств, утвержденных и доведенных на 1 полугодие 2004 года:

- по департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области лимиты бюджетных обязательств исполнены на 80,3%, перечислено меньше на 29131 тыс. руб.;

- по комитету по делам молодежи Тверской области при лимите на 1 полугодие 222 тыс. руб., исполнение отсутствует;

- по департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области при лимите на реализацию адресной инвестиционной программы на 1 полугодие в объеме 402 тыс. руб. на реализацию областной целевой программы «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований на 2003-2010 г.г.», исполнение отсутствует.

Вышеуказанное неисполнение департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств, утвержденных и доведенных на 1 полугодие 2004 года по социальной части адресной инвестиционной программы, допущено в нарушение статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку решение о введении режима сокращения расходов областного бюджета по 1 полугодю 2004 года не принималось.

Из общего объёма исполнения социальной части адресной инвестиционной программы Тверской области на 2004 год предусмотрено в виде субвенции муниципальным образованиям в порядке межбюджетных отношений в сумме 18729,0 тыс. руб., в том числе на 1 полугодие 2004 года бюджетной росписью бюджетные назначения не предусмотрены, исполнение также отсутствует.

Следует отметить, что Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» предусмотрено бюджетных назначений на погашение кредиторской задолженности за выполненные строительные работы в прошлый отчетный период в объеме 41008,0 тыс. руб., за первое полугодие 2004 года исполнено в сумме 2655,5 тыс. руб., или 6,5% к годовому назначению. **Погашение кредиторской задолженности за выполненные строительные работы осуществлено только по 2-м объектам.**

Исполнение областного бюджета на реализацию социальной части адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2004 года по сравнению с годовым назначением по отраслям характеризуется следующим образом:

-«Образование» - на 48,3%, в том числе по областной целевой программе «Развитие образования в Тверской области на 2002-2006 годы» – на 55,8%. Следует отметить, что из 16-ти объектов, подлежащих финансированию по указанной программе, не осуществлялось по четырем объектам, из них на строительство школы в с. Святое Осташковского района при лимитах на 2004 год в сумме 1098 тыс. руб.;

-«Здравоохранение» - на 32,1%, в том числе по ОЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на период 2004–2008 годы.» - на 49,9%. Из 18 объектов, предусмотренных к финансированию, исполнение отсутствует по 5 объектам, из них строительство: центральной районной больницы в г. Белый – годовой лимит 1096,0 тыс. руб.; унифицированного палатного корпуса ЦРБ г. Лихославль – 2196 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» - на 25,6%, в том числе по ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2003-2004 годы» - на 41,4%. Из 6-ти объектов, включенных в программу, по трем исполнение отсутствует, из них: реконструкция стадиона «Юность» в г. Бежецке – 1830,0тыс. руб.

-«Культура» – на 19,8%, в том числе из 16-ти объектов непрограммной части, финансирование которых предусмотрено за счет средств областного бюджета, фактически осуществлено только по 5-ти объектам.

-«Коммунальное строительство» – на 33,0%, в том числе за счет средств областного бюджета 43,3%, из них: по ОЦП «Газификация Тверской области на 2001-2005 годы» - на 43,7%; ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства образований Тверской области на 2003-2010г.г.» - на 52,4%;

-«Жилищное строительство» – исполнение составило 39,2%, в том числе по ОЦП «Жилище» на 2002-2010г.г.– на 43,7%; Следует отметить, что отсутствует исполнение областного бюджета на реализацию подпрограмм:

-«Обеспечение жильем молодых семей на 2003-2010 годы» при годовом назначении в сумме 732,0 тыс. руб., получателем которых определен Комитет по делам молодежи Тверской области»;

-«Обеспечение жильем ветеранов и инвалидов войны Тверской области» на 2003-2010 годы» при годовом назначении в сумме 878,0 тыс. руб., получателем которых определен департамент социальной защиты населения Тверской области;

-«Прочие отрасли» – на 51,4%. Из 12 объектов, предусмотренных программой, фактически исполнено по 6-ти объектам.

По производственной части адресной инвестиционной программы при годовом назначении 52934 тыс. руб., финансирование осуществлено в объеме 6390,44 тыс. руб., или 12,1% к годовому назначению и 23,8% к назначению 1

полугодия 2004 года по бюджетной росписи. Получателем средств областного бюджета Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» на реализацию производственной части адресной инвестиционной программы предусмотрен департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области, исполнение областного бюджета Тверской области по которому осуществлено **в нарушение ст. 163 Бюджетного кодекса РФ в той части, что получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером.**

Причиной неудовлетворительного исполнения расходов областного бюджета на реализацию производственной части адресной инвестиционной программы явилось неисполнение департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств, утвержденных и доведенных на 1 полугодие 2004 года, при размере лимитов бюджетных обязательств в сумме 24570 тыс. руб., исполнение составило 6535 тыс. руб., или 26,6 процента. При этом, поскольку решение о введении режима сокращения расходов бюджета не вводилось, недоисполнение лимитов бюджетных обязательств по производственной части адресной инвестиционной программы является нарушением статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Из 8-и областных целевых программ, включенных в производственную часть адресной инвестиционной программы, утвержденной Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», в 1 полугодии финансировались следующие 6 областных целевых программ:

- ОЦП «Газификация в Тверской области на 2001 – 2005 гг.» - 380 тыс. руб., 7,2 процента к утвержденному годовому назначению (5305 тыс. руб.) и 14,6 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (2599 тыс. руб.);

- ОЦП «Развитие молочно – мясного животноводства в Тверской области в 2001-2005 г.г.» - 1851 тыс. руб., 8,2 процента к утвержденному годовому назначению (22578 тыс. руб.) и 16,9 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (10961 тыс. руб.);

- ОЦП «Сохранение плодородия почв Тверской области на 2001-2005г.г.» - 1235 тыс. руб., 29,1 процента к утвержденному годовому назначению (4250 тыс. руб.) и 59,3 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (2083 тыс. руб.);

- ОЦП «Стабилизация и развитие птицеводческого комплекса в Тверской области в 1999 – 2000 годах и на период до 2005 года» - 2146 тыс. руб., 22,7 процента к утвержденному годовому назначению (9471 тыс. руб.) и 46,2 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (4641 тыс. руб.);

- ОЦП «Увеличение производства овощей в Тверской области на 2001-2005г.г.» - 157 тыс. руб., 8,1 процента к утвержденному годовому назначению (1930 тыс. руб.) и 16,6 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (946 тыс. руб.);

- ОЦП «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005г.г.» - 273 тыс. руб., или 21,0 процента к утвержденному годовому назначению (1300 тыс. руб.) и 42,9 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (637 тыс. руб.).

За 1 полугодие 2004 года отсутствует исполнение областного бюджета Тверской области на реализацию производственной части адресной инвестиционной программы на выполнение мероприятий по ОЦП: «Производство продовольственного зерна в Тверской области на 2001-2005г.г.» при утвержденном годовом назначении 4450 тыс. руб.; «Оптимизация уровня механизации сельскохозяйственного производства области на 2001-2005г.г.» при годовом назначении 450 тыс. руб.

Кроме того, исполнение областного бюджета на капитальные расходы по ОЦП «Оптимизация уровня механизации сельскохозяйственного производства области на 2001-2005г.г.» составило 144 тыс. руб., или 8,5 процента к утвержденному годовому назначению (1700 тыс. руб.); а по ОЦП «Производство продовольственного зерна в Тверской области на 2001-2005г.г.» исполнение отсутствует при годовом назначении в сумме 5200 тыс. руб.

- по подразделу **0709** «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» финансирование на воспроизводство минерально-сырьевой базы при годовом назначении 1708 тыс. руб. не осуществлялось в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств на 1 полугодие 2004 года и отсутствия областной целевой программы, утвержденной Законодательным Собранием Тверской области.

Распорядителем средств областного бюджета на воспроизводство минерально-сырьевой базы Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» предусмотрено Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей природной среды МПР России по Тверской области.

Раздел 0800 «Сельское хозяйство и рыболовство»

Расходы областного бюджета Тверской области на финансирование расходов по разделу 0800 «Сельское хозяйство и рыболовство» за 1 полугодие 2004 года исполнены в сумме 133199 тыс. руб., или 38,8 процента от годовых бюджетных назначений (343695 тыс. руб.) и 75,1 процента к бюджетным назначениям, утвержденным сводной бюджетной росписью на 1 полугодие 2004года (177328 тыс. руб.).

Исполнение расходов по подразделу **0801** «Сельскохозяйственное производство» за 1 полугодие 2004 года составило 111719 тыс. руб., или 50,8 процента от годовых бюджетных назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (220106 тыс. руб.) и 89,8 процента бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью на 1 полугодие 2004года (124452 тыс. руб.).

Получателями средств областного бюджета на финансирование расходов по указанному направлению на 2004 год определены:

- департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области в объеме 237869 тыс. руб., в том числе на 1 полугодие 2004 года – 122610 тыс. руб., фактическое исполнение за 1 полугодие 2004 года составило 112281 тыс. руб., что составляет 47,2 процента к годовому назначению и 91,6 процента к назначению на 1 полугодие 2004 года;

- комитет по земельным ресурсам и землеустройству Тверской области – 5000 тыс. руб. и 2450 тыс. руб., фактическое исполнение составило 1167 тыс. руб., или 23,3 процента к годовому назначению и 47,6 процента к назначению на 1 полугодие 2004 года по бюджетной росписи;

- управление ветеринарии Тверской области – 88251 тыс. руб. и 43243 тыс. руб., фактическое исполнение составило 19751 тыс. руб., или 22,4 процента к годовому назначению и 45,7 к назначению на 1 полугодие 2004 года;

- департамент финансов Тверской области – 7575 тыс. руб. и 6575 тыс. руб. на кредитование сезонных затрат в сельском хозяйстве, фактическое исполнение отсутствует;

- комитет по управлению имуществом Тверской области – 5000 тыс. руб. и 2450 тыс. руб., фактическое исполнение отсутствует.

Фактическое исполнение областного бюджета по разделу 0800 «Сельское хозяйство и рыболовство» по получателям: комитету по земельным ресурсам и землеустройству Тверской области, управлению ветеринарии Тверской области, комитету по управлению имуществом Тверской области осуществлено в нарушение ст. 163 Бюджетного кодекса РФ в той части, что получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером.

Причиной кассового исполнения областного бюджета Тверской области по данному направлению в указанных выше размерах явилось неисполнение департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств, утвержденных и доведенных до комитета по земельным ресурсам и землеустройству Тверской области, управления ветеринарии Тверской области, комитета по управлению имуществом Тверской области на 1 полугодие 2004 года, что является нарушением статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отсутствие принятого решения о введении режима сокращения расходов:

- по комитету по управлению имуществом Тверской области при лимитах бюджетных обязательств на первое полугодие 2004 года в сумме 2450 тыс. руб., фактически профинансировано 82 тыс. руб.;

- по комитету по земельным ресурсам и землеустройству Тверской области – 2450 тыс. руб., фактическое финансирование составило 1983 тыс. руб., или 80,9 процента.

- по департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области 135761 тыс. руб., фактическое финансирование за 1 полугодие 2004 года составило 125760 тыс. руб., или 92,6 процента.

В 1 полугодии 2004 года из 10-и областных целевых программ по поддержке агропромышленного комплекса Тверской области, утвержденных Законодательным Собранием Тверской области, кассовые расходы областного бюджета были фактически исполнены по 7 программам:

- ОЦП «Развитие молочно – мясного животноводства в Тверской области в 2001-2005 г.г.» - 31275 тыс. руб., 53,9 процента к утвержденному годовому назначению (58021 тыс. руб.); 97,1 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (32206 тыс. руб.);

- ОЦП «Сохранение плодородия почв Тверской области на 2001-2005г.г.» - 26020 тыс. руб., 61,1 процента к утвержденному годовому назначению (42597 тыс. руб.); 85,4 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (30469 тыс. руб.);

- ОЦП «Стабилизация и развитие птицеводческого комплекса в Тверской области в 1999 – 2000 годах и на период до 2005 года» - 6540 тыс. руб., 20,0 к

утвержденному годовому назначению (32720 тыс. руб.); 95,1 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (6878 тыс. руб.);

- ОЦП «Увеличение производства овощей в Тверской области на 2001-2005г.г.» - 6606 тыс. руб., 58,0 процента к утвержденному годовому назначению (11390 тыс. руб.); 111,7 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (5912 тыс. руб.);

- ОЦП «Развитие льняного комплекса Тверской области на 2001-2005г.г.» - 31153 тыс. руб., 71,6 процента к утвержденному годовому назначению (43519 тыс. руб.); 86,4 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (36075 тыс. руб.);

- ОЦП «Производство продовольственного зерна в Тверской области на 2001-2005 годы»- 80 тыс. руб., 1,1 процента к утвержденному годовому назначению (7400 тыс. руб.); 20,0 процента к назначению на 1 полугодие по бюджетной росписи (400 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение областного бюджета Тверской области на реализацию 3-х областных целевых программ:

- ОЦП «Развитие крестьянских (фермерских) хозяйств и кооперативов на 2001-2005г.г.» при утвержденном годовом назначении 1450 тыс. руб. и назначении на 1 полугодие по бюджетной росписи 1055 тыс. руб.;

- ОЦП «Оптимизация уровня механизации сельскохозяйственного производства области на 2001-2005г.г.» при утвержденном годовом назначении 6200 тыс. руб. и назначении на 1 полугодие по бюджетной росписи 1020 тыс. руб.;

- ОЦП «Улучшение условий и охраны труда на предприятиях и в организациях АПК Тверской области на 2002-2005 годы» при годовом назначении 200 тыс. руб., и назначении на 1 полугодие 2004 года – 30 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу **0802 «Земельные ресурсы»** на реализацию ОЦП «Создание автоматизированной системы ведения государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости в Тверской области на 2003-2007г.г.» за 1 полугодие 2004 года составило 1167 тыс. руб., или 11,7 процента от годовых бюджетных назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004год» (10000 тыс. руб.), и 23,8 процента от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью на 1 полугодие 2004года (4900 тыс. руб.).

Исполнение бюджета по подразделу **0805 «Прочие мероприятия в области сельского хозяйства»** за 1 полугодие 2004 года составило 20075 тыс. руб., или 17,9 процента к утвержденному годовому назначению (112457 тыс. руб.) и 42,2 процента к 1 полугодию по бюджетной росписи (47569 тыс. руб.), из них: по Управлению ветеринарии Тверской области – 19751 тыс. руб., или 22,4 процента от годовых бюджетных назначений (88251 тыс. руб.) и 45,7 процента назначений 1 полугодия (43243 тыс. руб.); по департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области – 324 тыс. руб. или 1,3 процента к утвержденному годовому назначению (24206 тыс. руб.) и 7,5 процента назначений 1 полугодия 2004 года (4326 тыс. руб.).

Раздел 0900 «Охрана окружающей природной среды и природных ресурсов, гидрометеорология, картография и геодезия».

Исполнение областного бюджета по данному разделу составило за 1 полугодие 2004 года в сумме 9766 тыс. руб., или 6,7% к утвержденному годовому назначению (146643 тыс. руб.) и 85,3% к 1 полугодью по бюджетной росписи (11450 тыс. руб.). Из них:

- по подразделу **0901 «Водные ресурсы»** при годовом назначении 123743 тыс. руб. в 1 полугодии 2004 года не осуществлялось из-за отсутствия бюджетных назначений, предусмотренных бюджетной росписью.

Необходимо отметить, что неисполнение расходов областного бюджета на выполнение мероприятий по регулированию, использованию и охране водных ресурсов было по причине отсутствия утвержденной Законодательным Собранием Тверской области экологической программы. **В нарушение постановления Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2003 № 784-П-3 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в 1 полугодии 2004 года не был представлен на утверждение Законодательным Собранием Тверской области проект областной целевой программы «Экология и природные ресурсы Тверской области (2004-2010 годы).**

- по подразделу **0902 «Лесные ресурсы»** на лесовосстановительные работы исполнение составило 9766 тыс. руб., или 42,6 процентов к утвержденному бюджетному годовому назначению (22900 тыс. руб.) и 85,3 процентов к назначению 1 полугодия по бюджетной росписи (11450 тыс. руб.).

Получателями средств областного бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных по разделу 0900 «Охрана окружающей природной среды и природных ресурсов, гидрометеорология, картография и геодезия» в части лесовосстановительных работ определены:

- **Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Тверской области.** При годовом бюджетном назначении на финансирование расходов по данному разделу в сумме 136243 тыс. руб., а полугодием назначении – 6250 тыс. руб., фактическое исполнение составило 5331 тыс. руб., или 3,9 процента к годовому назначению и 85,3 процента к назначению на 1 полугодие 2004 года. **Недоисполнение расходов связано с неиспользованием (недофинансированием) департаментом финансов Тверской области доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 919 тыс. руб.;**

- **Государственное учреждение «Тверское управление сельскими лесами»,** исполнение по которому составило за 1 полугодие- 4435 тыс. руб., или 42,6 процента к годовому назначению и **85,3 процента - к назначению на 1 полугодие 2004 года в связи с неиспользованием (недофинансированием) департаментом финансов Тверской области доведенных лимитов бюджетных обязательств.**

Раздел 1000 «Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика»

Фактическое исполнение областного бюджета Тверской области по указанному направлению за 1 полугодие 2004 года составило в объеме 2499 тыс. руб., или 12,7 процента к утвержденному бюджетному назначению на 2004 год

(19660 тыс. руб.) и 39,1 процента к финансированию, предусмотренному на 1 полугодие 2004 года в бюджетной росписи (6395 тыс. руб.).

По указанному разделу предусмотрены расходы по подразделу 1007 «Информатика» на реализацию областной целевой программы «Информационное обеспечение органов государственной власти и местного самоуправления Тверской области на 2002 – 2004 г.г.»

Получателями средств областного бюджета на реализацию данной программы Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» определены Администрация Тверской области в сумме 3660 тыс. руб. (1795 тыс. руб. по бюджетной росписи на 1 полугодие), и департамент финансов Тверской области в сумме 16000 тыс. руб. (4600 тыс. руб. по бюджетной росписи на 1 полугодие).

Фактическое исполнение расходов в 1 полугодии 2003 года осуществлено в следующих объемах:

- Администрация Тверской области - 1111 тыс. руб., или 30,4 процента к годовому назначению и 61,9 процента к бюджетной росписи на 1 полугодие;

- Департамент финансов Тверской области – 1341 тыс. руб., или 8,4 процента к годовому назначению и 29,2 процента к бюджетной росписи на 1 полугодие (4600 тыс. руб.). **Причиной таких процентов исполнения расходов явилось, прежде всего, недофинансирование расходов департаментом финансов Тверской области по отношению к утвержденным и доведенным лимитам бюджетных обязательств Тверской области: по Администрации Тверской области – на 37,6 процента (675 тыс. руб.), по департаменту финансов Тверской области – на 46,4 процента (1475 тыс. рублей). В результате нарушены требования статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как решения о введении режима сокращения расходов областного бюджета не принималось.**

Раздел 1100 «Развитие рыночной инфраструктуры»

В нарушение ст. 163 Бюджетного кодекса РФ в той части, что получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером, финансирование на реализацию областной целевой программы «Поддержка развития малого предпринимательства в Тверской области на 2002-2004 г.г.». не осуществлялось при годовом назначении 770 тыс. руб. и назначении 375 тыс. руб. в 1 полугодии 2004 года. Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» получателем средств областного бюджета на указанные цели определен департамент экономики и промышленной политики Тверской области.

В нарушение статей. 223, 224 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств департаменту экономики и промышленной политики Тверской области органом исполняющим бюджет не утверждались и не доводились, в то время как назначения по бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года утверждены департаменту по разделу 1100 «Развитие рыночной инфраструктуры» в сумме 375 тыс. рублей.

Раздел 1200 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство являются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации исключительными расходами местных бюджетов. В местных бюджетах Тверской области расходы на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены на 2004 год в сумме 1692146 тыс. руб., исполнение расходов местных бюджетов на 01.07.2004г. составило 759303 тыс. руб., или 44,9 процента к годовым назначениям. Из них расходы местных бюджетов Тверской области по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в сумме 201407 тыс. руб., или на 39,9 процента к годовым назначениям, по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 546426 тыс. руб., или на 47,3 процента, по подразделу «Прочие структуры коммунального хозяйства» - 11470 тыс. руб., или 34,2 процента.

Исполнение расходов местных бюджетов по данному разделу осуществлялось как за счёт собственных доходов местных бюджетов (исполнены в сумме 4 210 420 тыс. руб., на 50,7 процента к годовым назначениям), так и за счёт целевых субсидий и субвенций из областного бюджета Тверской области, а именно:

- субвенций на реализацию Закона Российской Федерации «О донорстве крови и ее компонентов» - 1418 тыс. руб., 43,2 процента к полугодовым назначениям в сводной бюджетной росписи,

- субвенций на выплату субсидий за услуги, оказываемые населению электро- и теплоснабжающими организациями в Тверской области – 164223 тыс. руб., или 61,7 процента полугодовых назначений,

- субсидий на реализацию Закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» - 5472 тыс. руб., или 86,7 процента полугодовых назначений,

- субсидий на реализацию ст. 15⁴ Закона Российской Федерации «Об основах федеральной жилищной политики» в части субсидий населению на оплату жилищно-коммунальных услуг – 163531 тыс. руб., или 100,7 процента полугодовых назначений,

- субсидий на компенсацию расходов по предоставлению льгот по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности, - 3113 тыс. руб., или 216,5 процента к годовым и квартальным назначениям.

Расходы областного бюджета Тверской области в консолидированном бюджете Тверской области по данному разделу составляют всего по Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» 85365 тыс. руб., или 4,8 процента в консолидированном бюджете Тверской области. На 96 процента, или 82110 тыс. руб., указанные расходы предусмотрены на реализацию ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы» и осуществляются централизованно департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области. **Учитывая то, что финансирование капитальных расходов в рамках ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы» предусматривается по муниципальным объектам жилищно-коммунального хозяйства, и они утверждены в разрезе муниципальных образований Тверской области, следует рассмотреть вопрос о внесении**

изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» с тем, чтобы предусмотреть в соответствии с Бюджетным кодексом РФ финансирование за счет средств областного бюджета данной областной целевой программы в качестве целевых субвенций бюджетам муниципальных образований. До настоящего времени не выполнено постановление Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2003 № 784-П-3 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в части представления на утверждение Законодательного Собрания Тверской области проекта изменений в ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы» в части уточнения форм финансирования расходов областного бюджета в качестве субвенций в местные бюджеты Тверской области.

Исполнение Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в целом по разделу составило 1209 тыс. руб., или 1,4 процента от запланированной годовой суммы финансирования, или 3,7 процента от запланированной суммы финансирования на 1 полугодие 2004 года.

Из нижеприведенной таблицы видно, что финансирование расходов, предусмотренных законом и сводной бюджетной росписью как по разделу в целом, так и по подразделам крайне низко как к годовым, так и к полугодовым назначениям.

Наименование расходов	Утвержд. законом об областном бюджете	Утвержд. росписью на 1 полугодие 2004г.	Кассовое исполнен. на 01.07.2004	% исполнен. от годовых назначен.	% исполнен. от полугодов. назначен.
1200 Жилищно-коммунальное хозяйство	85367	32544	1209	1,4	3,7
1201 Жилищное хозяйство	616	302	4	0,6	1,3
1202 Коммунальное хозяйство	82110	30544	500	0,6	1,6
в том числе: ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы»	82110	30544	500	0,6	1,6
1203 Прочие структуры коммунального хозяйства	2641	1698	705	26,7	41,5

При этом финансирование расходов департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области по областной целевой программе «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы» составило в 1 полугодии 5000 тыс. руб., т.е. только 16,4 процента к бюджетным ассигнованиям, утвержденным в сводной бюджетной росписи и утвержденным и доведенным лимитам бюджетных обязательств на 1 полугодие 2004 года. При этом недоиспользование утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (на 25544 тыс. руб.) без решения о введении режима сокращения расходов произведено в нарушение статьей 228, 229 (п. 4) Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение расходов департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области по данной областной целевой программе составило всего 500 тыс. руб., или 1,6 процента от бюджетных ассигнований на 1 полугодие 2004 года, и 10 процентов от

полученного финансирования. Причиной такого низкого процента использования выделенных средств являются задержка в начале проведения конкурсных процедур (объявление в газете «Тверская жизнь» о начале проведения открытых конкурсных процедур было опубликовано только 3 июня), и как результат, отсутствие вплоть до конца полугодия заключенных департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области контрактов с подрядчиками работ на объектах муниципального коммунального хозяйства.

Раздел 1300 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий»

Кассовые расходы по разделу 1300 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий» составили 114382 тыс. руб., что соответствует 91,0 % бюджетных назначений 1 полугодия и 44,6 % годовых бюджетных назначений по разделу.

Расходы по разделу 1300 на содержание Главного управления по делам ГО и ЧС Тверской области составили 10138 тыс. руб. или 92,3 % назначений 1 полугодия, что на 3,6 пункта выше среднего уровня исполнения областного бюджета за отчетный период. При этом исполнение капитальных расходов составило лишь 16,3 % назначений отчетного периода (47 тыс. руб.), что связано с низким уровнем финансирования. Финансирование капитальных расходов ГУ ГО и ЧС по отношению к лимитам бюджетных обязательств составило 60,9 %.

В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Расходы по разделу 1300 на содержание Государственной противопожарной службы Тверской области составили 104244 тыс. руб. или 90,9 % бюджетных назначений 1 полугодия 2004 года, что на 2,2 пункта выше среднего показателя исполнения расходной части областного бюджета за отчетный период. Капитальные расходы подведомственных службе структур исполнены в сумме 583 тыс. руб. или на 26,7 % полугодовых назначений. Финансирование капитальных расходов ГПС по отношению к лимитам бюджетных обязательств составило 32,1 %.

В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Бюджетной росписью на 1 полугодие на реализацию областной целевой программы «Пожарная безопасность и социальная защита в Тверской области на 2004-2005 годы» (утверждена постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.05.04 г. № 927-П-3), установлены ассигнования в сумме 735 тыс. руб. При этом лимиты не установлены, финансирование не производилось.

Отклонение утвержденных лимитов бюджетных обязательств по отношению к бюджетной росписи 1 полугодия 2004 года свыше 10 процентов является нарушением статьи 224 Бюджетного Кодекса РФ.

Раздел 1400 «Образование»

В целом кассовое исполнение бюджета за 1 полугодие 2004 года по разделу «Образование» составило 131080 тыс. руб. или 40,5 % к объемам годовых

бюджетных назначений и 79,8 % к сводной бюджетной росписи на 1 полугодие, что несколько ниже среднего уровня исполнения областного бюджета в 1 полугодии 2004 года. В том числе, по подразделу 1402 «Общее образование» - 50,4 % к годовым бюджетным назначениям и 99,8 % к сводной бюджетной росписи 1 полугодия; по подразделу 1404 «Среднее профессиональное образование» - 45,9 % и 86,4 % соответственно; по подразделу 1405 «Переподготовка и повышение квалификации» - 47,1 % и 90,9 % соответственно; по подразделу 1406 «Высшее профессиональное образование» - 34,3 % и 68,5 % соответственно; по подразделу 1407 «Прочие расходы в области образования» - 18,0 % и 38,0 % соответственно.

Низкий уровень кассового исполнения по подразделу 1406 «Высшее профессиональное образование» объясняется тем, что Губернаторские именные стипендии фактически назначены на 2004 год в размере 600 рублей, а предусмотрены при определении расходов на эти цели в сумме 1000 рублей.

Низкий уровень кассового исполнения по подразделу 1407 «Прочие расходы в области образования» объясняется наличием остатков на счетах учреждений по капитальным расходам. Например, департамент образования Тверской области по данным видам расходов профинансирован на сумму 15,0 тыс. руб. (18,8 %), комитет по физической культуре и спорту Тверской области на сумму 174,0 тыс. руб. (94,6 %); финансирование расходов на реализацию ФЦП «Развитие единой образовательной информационной среды (2001-2005 гг.)» составило 1000,0 тыс. руб. (10,2 %), при этом кассовое исполнение по данным видам расходов отсутствует.

Кассовое исполнение по реализации ОЦП «Развитие образования в Тверской области на 2002-2006 годы» за 1 полугодие 2004 года составило 5463,0 тыс. руб. или 11,5% к годовым бюджетным назначениям и 22,4% к бюджетной росписи 1 полугодия. Полностью не профинансированы лимиты бюджетных обязательств за 1 полугодие по ОЦП «Развитие образования в Тверской области на 2002-2006 г.г.» - капитальные расходы в сумме 13055,0 тыс. рублей. В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

По ФЦП «Развитие единой образовательной информационной среды (2001-2005 гг.)» утвержденные лимиты бюджетных обязательств превышают объемы бюджетных ассигнований в 3,8 раза. А именно, бюджетная роспись 1 полугодия 2600,0 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств 9800,0 тыс. руб. Отклонение + 7200,0 тыс. руб.

Отклонение утвержденных лимитов бюджетных обязательств по отношению к бюджетной росписи 1 полугодия 2004 года свыше 10 процентов является нарушением ст. 224 БК РФ.

По ОЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2002-2004 г.г.» и ФЦП «Развитие единой образовательной информационной среды (2001-2005гг.)» в 1 полугодии 2004 года кассовое исполнение отсутствует.

Раздел 1500 «Культура, искусство и кинематография»

Кассовое исполнение по разделу «Культура, искусство и кинематография» за 1 полугодие 2004 года составило 62838,0 тыс. руб. или исполнено на 35,5 % к объемам годовых бюджетных назначений и 68,8 % к сводной бюджетной росписи

1 полугодия, что несколько ниже среднего уровня исполнения областного бюджета.

В том числе по подразделу 1501 «Культура и искусство» кассовое исполнение составило 61247,0 тыс. руб. или исполнено на 35,6 % к объемам годовых бюджетных назначений и 68,8 % по отношению к бюджетной росписи 1 полугодия, по подразделу 1502 «Кинематография» кассовое исполнение составило 1591,0 тыс. руб. или 33,4 % к годовым бюджетным назначениям и 68,5 % к бюджетной росписи 1 полугодия.

Кассовое исполнение по данному разделу ниже среднего уровня объясняется тем, что в доходах областного бюджета не учитывались средства, полученные бюджетными учреждениями культуры от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и, соответственно, не отражены по ним расходы, тогда как в бюджетной росписи расходы за счет этих средств учреждениям предусмотрены.

Финансирование областной целевой программы «Программа развития сферы культуры Тверской области на 2003-2007 годы» составило 1050,0 тыс. руб. или исполнено на 55 % от бюджетной росписи и 60 % от лимитов бюджетных обязательств.

В отсутствии решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Кассовое исполнение по ОЦП «Программа развития сферы культуры Тверской области на 2003-2007 годы» за 1 полугодие 2004 года составило 806,0 тыс. руб. или 12,9 % к годовым бюджетным назначениям и 42,4 % к бюджетной росписи 1 полугодия.

Финансирование областной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области»(2004-2008 годы) составило 3200,0 тыс. руб. или на 34,6 % от бюджетной росписи и 91,4 % от лимитов бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение по ОЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области»(2004-2008 годы) по данному разделу составило 2956,0 тыс. руб. или 13,8 % к годовым бюджетным назначениям и 31,1 % к бюджетной росписи 1 полугодия.

Расходы по разделу 1600 «Средства массовой информации»

Расходы в целом по разделу составили 11500 тыс. руб., что соответствует 82,1 % бюджетных назначений 1 полугодия и 40,1 % годовых назначений.

Низкий уровень исполнения отмечен по подразделу 1601 «Телевидение и радиовещание». Ассигнования на год по данному подразделу утверждены в сумме 4083 тыс. руб., на 1 полугодие – 2000 тыс. руб. Большая часть утвержденных по подразделу 1601 «Телевидение и радиовещание» ассигнований была предназначена на покрытие расходов по договору Администрации Тверской области с ГТРК «Тверь» об информационном сотрудничестве, который в первом полугодии заключен не был, и соответственно, не финансировался, чем и объясняется низкий уровень исполнения расходов по подразделу. Кассовое исполнение по подразделу составило 240 тыс. руб. (погашение задолженности прошлых лет по соглашению о реструктуризации задолженности) или 12,0 % годовых назначений.

По подразделу 1602 «Периодическая печать и издательства» расходы составили – 11062 тыс. руб. или 92,1 %. Получателями данных средств были: Администрация Тверской области; комитет по печати и информации Тверской

области; газеты «Тверская жизнь», «Тверские ведомости», ГУП Тверской области «Тверское областное книжно-журнальное издательство». Наиболее высокий уровень исполнения наблюдался:

- по редакции газеты «Тверская жизнь – 6549 тыс. руб. или 106,5 % полугодовых бюджетных назначений;
- по ГУП Тверской области «Тверское областное книжно-журнальное издательство» - 294 тыс. руб. или 120 % бюджетных назначений 1 полугодия 2004 года.

Ниже среднего уровня исполнены расходы комитета по печати и информации Тверской области в части расходов на государственную поддержку районных (городских) газет – 1475 тыс. руб. или 66,5 % бюджетных назначений 1 полугодия; редакции газеты «Тверские ведомости» - 2680,0 тыс. руб. или 80,9 % назначений отчетного периода.

В 1 полугодии значительно сокращено финансирование комитета по печати и информации Тверской области на оплату расходов, связанных с производством и распространением районных (городских) газет (вид расходов 292). Финансирование составило 1486 тыс. руб., что составляет 78,3 % установленного лимитами бюджетных обязательств.

В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

При отсутствии бюджетных назначений Администрацией Тверской области произведены расходы по подразделу 1603 «Прочие средства массовой информации» в сумме 198,0 тыс. руб.

Раздел 1700 «Здравоохранение и физическая культура»

Фактическое исполнение областного бюджета Тверской области по указанному направлению за 1 полугодие 2004 года составило 430352 тыс. руб., или 49,4 процента к годовому назначению (871887 тыс. руб.), и 90,0 процентов к назначению, утвержденному бюджетной росписью на 1 полугодие 2004 года (478265 тыс. руб.).

Бюджетополучателем средств областного бюджета по указанному направлению является департамент здравоохранения Тверской области.

Следует отметить, что департаментом финансов Тверской области не использованы (не профинансированы) лимиты бюджетных обязательств департаменту здравоохранения Тверской области на сумму 54136 тыс. руб., или на 10,3 процента, что в условиях отсутствия решения о введении режима сокращения расходов областного бюджета Тверской области является нарушением статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наибольший удельный вес расходов областного бюджета за 1 полугодие 2004 года по отрасли «здравоохранение» составляют расходы на финансирование больниц, родильных домов, клиник – 73,9 процентов (в сумме 317913 тыс. руб.), исполнение по данному направлению составило 55,7 процента к годовому назначению, 95,2 процента к назначению на 1 полугодие (334115 тыс. руб.), утвержденному бюджетной росписью.

В общих текущих расходах областного бюджета на содержание больниц, родильных домов, клиник расходы на заработную плату и начисление на нее в первом полугодии 2004 года составили 177147 тыс. руб. или 55,7 процента,

расходы на приобретение медикаментов, перевязочных средств – 69514 тыс. руб., или 21,9 процента; на приобретение продуктов питания – 26207 тыс. руб., или 8,2 процента.

По результатам 1 полугодия 2004 года исполнение областного бюджета на оплату труда с начислениями на нее составило 95,1 процента к назначению на 1 полугодие 2004 года; на приобретение медикаментов, перевязочных средств - 99,4 процента; на приобретение продуктов питания - 91,4 процента.

Следует отметить, что исполнение областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2004 года на содержание домов ребенка составило 8973 тыс. руб., или исполнено на 30,3 процента к годовому назначению и 62,4 процента к назначению на 2004 год, исполнено меньше на 5399 тыс. рублей.

Исполнение областного бюджета по данному разделу на реализацию областной целевой программы «Развитие здравоохранения в Тверской области на период 2004-2008 годы» за 1 полугодие 2004 года составило 35939 тыс. руб., 38,3 процента к годовому назначению (93859 тыс. руб.) и 86,9 процента к назначению, утвержденному бюджетной росписью на 1 полугодие 2004 года (41366 тыс. руб.).

При этом следует отметить, что исполнение областного бюджета на реализацию указанной областной целевой программы в части предоставления муниципальным образованиям субвенций на проведение капитального ремонта учреждений здравоохранения составило за 1 полугодие 2004 года 1600,0 тыс. руб. при назначении на 2004 год в сумме 6000,0 тыс. руб., или 26,7 процента. Перечислено субвенций на указанные цели 10 муниципальным образованиям из 41.

Следует отметить, что в связи с отсутствием поступлений в областной бюджет доходов от предпринимательской деятельности лечебных учреждений Тверской области расходы за счет указанных доходов в отчёте об исполнении областного бюджета Тверской области не отражались при годовом назначении в объеме 23545 тыс. руб. и на 1 полугодие - 11870 тыс. рублей. В то же время фактически за 1 полугодие 2004 года расходы лечебных учреждений за счет доходов от предпринимательской деятельности составили 19413,0 тыс. рублей.

Подраздел 1703 «Физическая культура и спорт».

Кассовое исполнение по подразделу 1703 «Физическая культура и спорт» в целом за 1 полугодие 2004 года составило 23235,0 тыс. руб. или 35,1 % к годовым бюджетным назначениям и 102 % к бюджетной росписи 1 полугодия. В том числе, «Ведомственные расходы на физическую культуру, спорт и туризм» составили 11778,0 тыс. руб. или 49,6 % к годовым бюджетным назначениям и 101,2 % к бюджетной росписи 1 полугодия; «Мероприятия в области физической культуры и спорта» составили 6096,0 тыс. руб. или 56,4 % к годовым бюджетным назначениям и 115,2 % к бюджетной росписи 1 полугодия.

Кассовое исполнение на реализацию ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2003-2004 годы» осуществлено за 1 полугодие в объеме 11457,0 тыс. руб. или 28,7 % к годовым бюджетным назначениям и 115,6 % к бюджетной росписи 1 полугодия. Необходимо отметить неравномерный уровень кассового исполнения по предметным статьям расходов внутри программы. Так, кассовое исполнение расходов по коду 397 ЭКР «Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов» составило 184,5 % к годовым бюджетным назначениям и

121,7 % к бюджетной росписи 1 полугодия, из них «Текущие расходы» - 521,7 % и 154,1 % соответственно, «Капитальные расходы» - 2,5 % и 4,9 % соответственно.

Не внесены изменения в бюджет от 17 июня 2004 года по коду 962 ЭКР «Финансирование мероприятий по поддержке и развитию команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах России».

По подразделу «Физическая культура и спорт» утвержденные лимиты бюджетных обязательств отличаются от объема бюджетных ассигнований по росписи на 54,9 %. А именно, бюджетная роспись 1 полугодия подраздел 1703 – 22484 тыс. руб., утвержденные лимиты бюджетных обязательств (с изменениями) – 34846,0 тыс. руб., отклонение +12362,0 тыс. руб.

Финансирование данного подраздела составило 24585 тыс. руб. или по отношению к бюджетной росписи – 109,3%, по отношению к лимитам бюджетных обязательств – 70,6%.

Отклонение утвержденных лимитов бюджетных обязательств по отношению к бюджетной росписи 1 полугодия 2004 года свыше 10 процентов является нарушением ст. 224 БК РФ.

Раздел 1800 «Социальная политика»

Кассовое исполнение по разделу «Социальная политика» в целом составило 583672,0 тыс. руб. или исполнено по отношению к объемам годовых бюджетных назначений на 50,4 % и на 108,9 % к бюджетной росписи 1 полугодия, что значительно выше среднего уровня исполнения областного бюджета за этот период.

В том числе: подраздел 1801 «Учреждения социального обеспечения и службы занятости» - 43,8 % к объемам годовых бюджетных назначений и 88,5 % к бюджетной росписи 1 полугодия; подраздел 1802 «Социальная помощь» - 47,8 % и 66,7 % соответственно, подраздел 1803 «Молодежная политика» - 26,4 % и 54,7 % соответственно, подраздел 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» - 54, 1% и 124,2 %, подраздел 1807 «Государственные пособия гражданам, имеющим детей» - 47,8 % и 95,7 %.

Низкий уровень кассового исполнения по подразделу 1803 «Молодежная политика» объясняется тем, что в 1 полугодии не производилось финансирование капитальных расходов по ОЦП «Молодежь Верхневолжья на 2002-2004 годы», предусмотренных бюджетной росписью 1 полугодия в сумме 1618,0 тыс. руб.

Финансирование комитета по делам молодежи Тверской области по подразделу 1803 «Молодежная политика» составило 65,6% по отношению к бюджетной росписи 1 полугодия и 67,2% к лимитам бюджетных обязательств.

В отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета, такое сокращение финансирования является нарушением статьи 229 Бюджетного Кодекса РФ.

Кассовое исполнение по подразделу 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» показано в приложениях №1 «Оперативный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области в 2004 году за январь – июнь 2004 г» и приложении № 6 «Ежеквартальный отчет об исполнении консолидированного и областного бюджета Тверской области в 2004 году за январь-июнь 2004 г.» общей суммой без распределения по строкам, как это предусмотрено законом о бюджете на 2004 год, а именно:

- на реализацию ФЗ от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах»;

- на реализацию закона Тверской области от 14.07.2003 г. № 45-ЗО «О дополнительных мерах социальной защиты инвалидов ВОВ и участников ВОВ»;

- на реализацию ФЗ от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ», на реализацию ФЗ от 6.05.2003 г. № 52-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «Об основах федеральной жилищной политики» и другие законодательные акты РФ в части совершенствования системы оплаты жилья и коммунальных услуг»;

- на реализацию ФЗ от 17.07.1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», на реализацию Указа Президента РФ от 5.05.1992 г. № 431 «О мерах по социальной поддержке многодетных семей».

Не представлено приложение № 17 «Ежеквартальный отчет об исполнении расходов, предусмотренных в областном бюджете Тверской области на реализацию Федеральных законов «О ветеранах», «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»... за январь-июнь 2004 года», утвержденный формами отчетности 26.02.2004 г. № 847-П-З «Об утверждении форм оперативной и ежеквартальной отчетности об исполнении в 2004 году областного бюджета и бюджета ТТФОМС».

Кассовое исполнение на реализацию ОЦП «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 г.г.» осуществлено за 1 полугодие в объеме 1417,0 тыс. руб. или 18,1% к годовым бюджетным назначениям и 36,7% к бюджетной росписи 1 полугодия.

Кассовое исполнение на реализацию ОЦП «Социальная адаптация военнослужащих, подлежащих увольнению из Вооруженных Сил РФ, других войск, воинских формирований и органов, граждан уволенных с воинской службы, и членов их семей в Тверской области на 2002-2005 годы» отсутствует.

Раздел 1900 «Обслуживание государственного долга»

Структура расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в отчете не соответствует утвержденной ст. 15 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

Исполнение областного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» при назначениях, предусмотренных бюджетной росписью на 1 полугодие в сумме 100 640 тыс. руб., составило 99 034 тыс. руб., или 98,4 процента. При этом по некоторым статьям имело место превышение бюджетных назначений. Так, фактические расходы на выплату купонного дохода по государственным облигациям Тверской области (гос. регистрационный № RU25002TVE от 21.11.2003г.) согласно графику составили 84 260 тыс. руб. при назначениях 70 000 тыс. руб. (120,4 процента).

Выплаты процентов по кредитам, полученным внутри страны, составили 8297 тыс. руб. при назначениях 16 934 тыс. руб., или 49 процента от полугодовых бюджетных назначений. Это объясняется тем, что кредиты привлечены на сумму меньше запланированной в бюджете, а также с уплатой процентной ставки ниже планируемой.

Выплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетами других уровней, составили 6 331 тыс. руб. при назначениях 9 736 тыс. руб., или 65% к бюджетной росписи. Это вызвано уменьшением фактических расходов по обслуживанию займа ММБР на реализацию пилотного проекта «Реформа здравоохранения».

Прочие расходы, связанные с обслуживанием государственного долга, составили 92 тыс. руб. при назначениях 3970 тыс. рублей (2,3 процента).

Раздел 2100 «Финансовая помощь другим бюджетам бюджетной системы»

Исполнение Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в целом по разделу составило 2007304 тыс. руб., или 53,7 процента от запланированной годовой суммы финансирования. По отношению к полугодовым бюджетным назначениям, утвержденным бюджетной росписью, расходы в рамках финансовой помощи местным бюджетам Тверской области недофинансированы всего на 1,4 процента.

При этом выше полугодовых бюджетных назначений в 1 полугодии 2004г. произведено финансирование дотации на финансовую поддержку бюджетов муниципальных образований, ряда субвенций и субсидий:

Наименование расходов	Утвержд. законом об областном бюджете	Утвержд. бюджетн. росписью на 1 полугодие	Кассовое исполнен. в 1 полугодии 2004 года	% исполнен. от годовых назначен.	% исполнен. от полугодовых назначен.
дотация на финансовую поддержку бюджетов муниципальных образований	1144264	602087	622507	54,4	103,4
субвенции на проведение мероприятий в области социальной политики (летняя оздоровительная кампания)	11343	5680	9074	80,0	159,8
субвенции на реализацию ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ в части касающейся финансирования общеобразовательных учреждений»	1357106	664980	808656	59,6	121,6
субсидии на компенсацию расходов по предоставлению льгот по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан работающим и проживающим в сельской местности	1438	1438	3113	216,5	216,5
субвенции на реализацию Закона РФ «О реабилитации жертв политических репрессий»	3584	3584	6023	168,1	168,1

Следует отметить неравномерное финансирование некоторых статей расходов в рамках данного раздела в разрезе муниципалитетов. Так, при среднем проценте исполнения балансирующей части дотации на финансовую поддержку бюджетов муниципальных образований 54,4 процента по отношению к годовым назначениям, по отдельным муниципалитетам г.Кимры процент исполнения ниже среднего (Удомельский район – 9590 тыс. руб., или 46 процентов), а по другим - существенно выше среднего (г. Кимры – 8979 тыс. руб., 100,0 процентов, Спировский район - 79,7 процентов, Кесовогорский район - 72,5 процентов, Торопецкий район – 61,5 процентов).

В нарушение статьи 18 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» стимулирующая часть фонда финансовой поддержки муниципальных образований не была распределена и направлена муниципальным образованиям Тверской области до 1 июля 2004 года: при бюджетных назначениях на 1 полугодие 2004 года в размере 25000 тыс. руб. кассовые расходы не произведены. Распределение стимулирующей части фонда финансовой поддержки муниципальных образований было

произведено постановлением Администрации Тверской области от 27.07.2004г. № 355-ра.

Неравномерное исполнение расходов областного бюджета в разрезе муниципальных образований можно отметить по субвенции на реализацию Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части касающейся финансирования общеобразовательных учреждений». Процент исполнения по отношению к годовым бюджетным назначениям по указанным субвенциям составил от 51,3 процента (Сандовский район) до 67,1 процента (Селижаровский район).

Процент полугодового исполнения расходов областного бюджета по отношению к годовым бюджетным назначениям по финансированию субвенциям на субсидии на услуги, оказываемые населению электро- и теплоснабжающими организациями в Тверской области, в разрезе муниципальных образований составил от 38,9 процента Рамешковскому району до 100,0 процентов Кувшиновскому району. **В целом уточненный лимит бюджетных обязательств по субвенции на субсидии на услуги, оказываемые населению электро- и теплоснабжающими организациями в Тверской области, недоиспользован департаментом финансов Тверской области в 1 полугодии 2004 года на 101997 тыс. руб., или на 38,3 процента. При отсутствии решения о введении режима сокращения расходов областного бюджета такое недофинансирование субвенций произведено с нарушением требований статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Отдельные целевые статьи расходов данного раздела исполнены с очень низким процентом по отношению к годовым назначениям, утвержденным Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год». Так, законом на финансирование областных целевых программ в 2004 году предусмотрено 162 790 тыс. рублей, кассовое исполнение составило всего 10584 тыс. руб., или 6,5%. По отношению бюджетным назначениям на 1 полугодие по сводной бюджетной росписи процент исполнения составил 15,7 процентов (см. таблицу ниже).

Наименование ОЦП	Утвержд. законом об областном бюджете	Утвержд. бюджетн. росписью на 1 полугодие	Кассовое исполнен. на 01.07.2004	% исполнен. к годовым назначен.	% исполнен. к полугодовым назначен.
Жилище, подпрограмма «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда»	21 031	10 305	0	0,0	0,0
Техническое обновление пассажирского транспорта общего пользования Тверской области на 2003-2005 годы	53 200	26 068	0	0,0	0,0
Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2002-2004 гг.	98	48	0	0,0	0,0
Программа развития сферы культуры Тверской области на 2003-2007 гг.	9 500	3 483	255	2,7	7,3
Развитие образования в Тверской области на 2002-2006 гг.	15 941	3 237	1 325	8,3	40,9
Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2003-2004 годы	33 512	13 956	3 315	9,9	23,8
Развитие здравоохранения в Тверской области на период 2004-2008 годы	10 525	3 400	1 600	15,2	47,1
Патриотической воспитание граждан	3 125	1 379	650	20,8	47,1

Тверской области на 2002-2005 годы					
Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 годы	14 178	5 626	3 439	24,3	61,1

При этом недоиспользован (не профинансирован) департаментом финансов Тверской области лимит бюджетных обязательств на 1 полугодие 2004г. по субвенциям муниципальным образованиям на реализацию областных целевых программ. Использование лимита бюджетных обязательств по ОЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2003-2007 гг.» составило только 7,3 процента, т.е. направлено субвенций на 3228 тыс. руб. меньше лимита бюджетных обязательств, по ОЦП «Развитие образования в Тверской области на 2002-2006 гг.» - на 38,4%, т.е. на 2123 тыс. руб. меньше лимита, по ОЦП «Патриотической воспитание граждан Тверской области на 2002-2005 годы» - на 47,1 процента, т.е. на 729 тыс. руб. меньше лимита, по ОЦП «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005 годы» - 71 процент, т.е. на 1405 тыс. руб. меньше лимита, по подпрограмме «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда» ОЦП «Жилище» - 0 процентов, т.е. на 7101 тыс. руб. меньше лимита, по ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2003-2004 годы» - 23,8 процента, т.е. на 10641 тыс. руб. меньше лимита, по ОЦП «Развитие здравоохранения в Тверской области на период 2004-2008 годы» - на 47,1 процента, или на 1800 тыс. руб. меньше лимита, ФЦП «Сокращение различий в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации» - на 0 процентов, т.е. на 300 тыс. руб. меньше лимитов бюджетных обязательств. **Вышеуказанное недоиспользование лимита бюджетных обязательств по субвенциям муниципальным образованиям на реализацию областных целевых программ при отсутствии решения о введении режима сокращения расходов бюджета произведено департаментом финансов Тверской области в нарушение статьи 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Следует отметить недостаточное финансирование субвенции муниципальным образованиям на реализацию Закона Российской Федерации «О донорстве крови и ее компонентов» - при годовых бюджетных назначениях 6690 тыс. руб. кассовое исполнение в 1 полугодии 2004 года составило 1418 тыс. руб., или 21,2 процента по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Раздел 2600 «Дорожное хозяйство»

Расходы по данному разделу исполнены по сравнению с годовыми назначениями на 26,7 процента, по сравнению с назначениями 1 полугодия 2004 года в бюджетной росписи на 51,4 процентов. В 2003 году эти показатели были соответственно 47 процентов и 119 процентов

При исполнении доходной части областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2004 года по сравнению с годовыми назначениями на 47,2 процента, по сравнению с назначениями 1 полугодия 2004 года в бюджетной росписи на 95,4 процента расходы на дорожное хозяйство профинансированы на 331786 тыс. руб. меньше по сравнению с расходами, предусмотренными в бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года.

Расходы на дорожное хозяйство в бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года утверждены в сумме 682443 тыс. рублей. Согласно данным приложения № 18 к постановлению Законодательного Собрания Тверской области от 26.02.2004 № 847-П-3 «Ежеквартальный отчет о финансировании и исполнении расходов

областного бюджета по отношению к сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств в 2004 году» по состоянию на 01.07.2004 года утвержденные лимиты бюджетных обязательств - 321714 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств с изменениями – 465590 тыс. рублей.

В официально представленных в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области сводных реестрах лимитов бюджетных обязательств сумма лимитов бюджетных обязательств для ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» на 1 полугодие 2004 года равна 353708,3 тыс. руб., что не соответствует данным представленного отчета. Лимиты бюджетных обязательств с изменениями в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области не представлены.

В соответствии со статьей 224 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств не могут отличаться от объема бюджетных ассигнований в расчете на квартал, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей. Бюджетные ассигнования являются показателями сводной бюджетной росписи (статья 220 БК РФ).

Случаев, предусмотренных статьей 224 БК РФ, когда возможно изменять лимиты бюджетных обязательств, за 1 полугодие 2004 года не было. Поэтому несоответствие лимитов бюджетных обязательств бюджетной росписи для ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» является нарушением основ исполнения бюджетов, предусмотренных главой 24 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы по разделу 2600 «Дорожное хозяйство» недофинансированы по сравнению с бюджетной росписью на 331786 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств для ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в отчете (приложение 18) не соответствует данным сводного реестра лимитов бюджетных обязательств, представленного в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области. Несоответствие лимитов бюджетных обязательств бюджетной росписи для ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» является нарушением основ исполнения бюджетов, предусмотренных главой 24 Бюджетного кодекса РФ.

Лимиты бюджетных обязательств с изменениями в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области не представлены, что делает невозможным проведение оперативного контроля по вопросу соответствия финансирования расходов лимитам бюджетных обязательств.

Предложения:

1. Не допускать недофинансирования расходов по разделу 2600 «Дорожное хозяйство», утвержденных в бюджетной росписи;

2. Лимиты бюджетных обязательств для ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» привести в соответствие с бюджетной росписью;

3. Сводный реестр лимитов бюджетных обязательств с изменениями представлять в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области.

Раздел 3000 «Прочие расходы».

Подраздел 3001 «Резервный фонд».

Структура подраздела 3001 «Резервный фонд Администрации Тверской области» в отчете не соответствует утвержденной ст. 15 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

Также следует отметить, что в Порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области, утвержденном постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2003г. № 334-па, несколько расширены направления и цели использования средств резервного фонда по сравнению с тем, что предусмотрено ст. 81 (п.4) Бюджетного кодекса РФ. Бюджетный кодекс РФ не допускает таких возможностей для органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации. Поэтому анализ использования средств резервного фонда выполнен на основании требований ст.81 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой средства резервного фонда «... расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году».

Сумма расходов резервного фонда Администрации Тверской области составила 3 839,6 тыс. руб. при назначениях согласно бюджетной росписи 10 000 тыс. руб., или 38,4% от бюджетных назначений. В том числе средства в размере 1100 тыс. руб. в соответствии с Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» и бюджетной росписью в 1 полугодии 2004г. направлены на создание резерва материально-технических ресурсов для оперативного устранения неисправностей и аварий на объектах ЖКХ.

Кроме того, часть выделенных средств из резервного фонда на сумму 1738 тыс. руб., или 45% от общей суммы расходов фонда, не могут быть признаны соответствующими целевому назначению резервного фонда, определенному ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

1. поощрение членов комиссии по вопросам помилования, образованной на территории Тверской области, в размере 18,9 тыс. руб.;
2. поощрение победителей литературного конкурса им. М.Е.Салтыкова-Щедрина в размере 42,5 тыс. руб.;
3. на выплату премий сотрудникам УВД Тверской области в сумме 23 тыс. руб.;
4. на подготовку проведения учебно-методического сбора с руководителями органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации в сумме 1075,8 тыс. руб.;
5. на проведение торжественных приемов в сумме 690 тыс. руб.;
6. на проведение капитального ремонта здания картинной галереи в Зубцовском районе и на установку памятника в г. Торжок в сумме 475 тыс. руб.;
7. приобретение оборудования для УВД по Тверской области в сумме 66,8 тыс. рублей.

Подраздел 3002 «Проведение выборов и референдумов»

По подразделу 3002 «Проведение выборов и референдумов» при установленных бюджетной росписью ассигнованиях на 1 полугодие 2004 года в сумме 11852 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств утверждены в сумме 11867 тыс. руб., что составило 100,1 % от назначений по бюджетной росписи.

Кассовое исполнение по данному подразделу составило 9494 тыс. руб., или 87,8 % бюджетных назначений на 1 полугодие и 49,2 % годовых бюджетных назначений. В том числе было использовано:

- на денежное содержание членов избирательной комиссии Тверской области и территориальных избирательных комиссий - 3525 тыс. руб. или 101,3 % назначений отчетного периода,

- на проведение выборов - 2690 тыс. руб. или 100,4 % бюджетных назначений 1 полугодия (выборы Губернатора Тверской области – 2091 тыс. руб., повторные выборы депутатов Законодательного Собрания Тверской области – 600 тыс. руб.);

- на содержание избирательной комиссии Тверской области и территориальных избирательных комиссий – 3194 или 70,6 % бюджетных назначений 1 полугодия, в том числе на капитальные расходы – 32 тыс. руб. или 34,4 % полугодичных назначений.

Подраздел 3003 «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)».

Согласно бюджетной росписи за 1 полугодие текущего года по подразделу «Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды)» предусмотрено суммарное превышение возврата бюджетных ссуд над их выдачей на сумму 160 000 тыс. рублей. Фактическое же исполнение составило 48 591 тыс. руб. и сложилось за счет превышения суммы выданных ссуд над их возвратом.

Указанное расхождение между бюджетными назначениями, главным образом, связано с невыполнением бюджетных назначений по статье «-возврат бюджетных ссуд муниципальными образованиями». Согласно бюджетной росписи и ст. 57 закона области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» сумма возврата бюджетных ссуд муниципальными образованиями должна составить 250 000 тыс. рублей. Фактически за отчетный период было возвращено ссуд, предоставленных в 2003 году и по которым был продлен срок возврата до 30 июня 2004 года согласно ст. 57 закона об областном бюджете, на сумму 2 416 тыс. рублей или около 1%. Таким образом, рядом муниципальных образований и департаментом финансов области не выполнены требования ст. 57 закона области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

За 6 месяцев выдано муниципальным образованиям ссуд на сумму 54 000 тыс. руб., или 70% от бюджетных назначений (77 000 тыс. руб.) со сроком гашения в августе-ноябре 2004 года. Бюджетное назначение за отчетный период по предоставлению кредитов юридическим лицам из областного бюджета в сумме 13 тыс. руб. не исполнено, в том числе по областной целевой программе «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2002-2006 годы» в сумме 10 000 тыс. рублей. Причиной не выделения кредитов по программе является не предоставление в департамент финансов области обеспечения обязательства по возврату кредита согласно ст. 76 Бюджетного кодекса РФ.

Сумма возврата бюджетных кредитов юридическими лицами составила 2993 тыс. руб. при отсутствии бюджетных назначений.

Подраздел 3004 «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам»

По разделу кассовые расходы за 1 полугодие текущего года составили 18 055 тыс. руб., или 16,9 % от годовых бюджетных назначений (106 566 тыс. руб.). Исполнение бюджета в разрезе целевых статей и видов расходов по разделу имеет различные проценты исполнения к годовым назначениям (от 0% до 100). При

этом следует отметить ряд статей, по которым в 1 полугодии не осуществлялось финансирование:

- по Программе по усилению борьбы с преступностью в связи с тем, что программа до сих пор не утверждена Законодательным Собранием Тверской области;
- по областной целевой программе «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2002-2006 годы» - в связи с тем, что в департамент финансов Тверской области не были представлены расчет и копии документов, подтверждающих оплату процентов за пользование кредитами, согласно порядку предоставления субвенций по программе;
- по областной целевой программе «Реформирование промышленного сектора уголовно-исправительной системы Тверской области и содействие занятости осужденных» - в связи, с изменением госзаказчика программы – получателя бюджетных средств;
- на поддержку органов Управления Министерства РФ по налогам и сборам по Тверской области, т.к. до настоящего времени не заключено соглашение об информационном взаимодействии Управления и Администрации Тверской области.

В основном перечисленные выше причины связаны с включением необоснованных расходов в областной бюджет, что противоречит требованиям Бюджетного кодекса РФ.

2.3. Общие выводы по итогам анализа отчета об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2004 года

1. За 1 полугодие 2004 года в областной бюджет Тверской области поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 025 842 тыс. руб., или 45,5 процентов от годовых бюджетных назначений и 93,7 процента к бюджетной росписи. Расходы бюджета составили 4 456 400 тыс. руб., или 43,4 процента от годовых бюджетных назначений и 88,7 процента к бюджетной росписи. Дефицит бюджета за отчетный период составил 76 119 тыс. руб., или 7,7 процента от годовых бюджетных назначений и 18,4 процента к сводной бюджетной росписи.

2. Если по результатам 1 квартала 2004 года исполнение налоговых и неналоговых доходов областного бюджета было на 0,1% ниже нормы, предусмотренной утвержденной сводной бюджетной росписью, то в 1 полугодии их поступление сложилось уже на 3 процента ниже нормы, предусмотренной росписью на соответствующий период. Поэтому оснований для уточнения Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в части увеличения назначений по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета не имеется.

3. Динамика исполнения областного бюджета за 1 полугодие текущего года по основным параметрам в сравнении с исполнением в 1 квартале текущего года свидетельствует о сохраняющейся тенденции исполнения доходов областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета ниже нормы, предусмотренной в сводной бюджетной росписи, что соответственно приводит к снижению расходов бюджета. По итогам 1 полугодия 2004 года в целом доходы областного бюджета (с учетом финансовой помощи из федерального бюджета) исполнены на 2,3 процента ниже нормы, предусмотренной бюджетной росписью к годовым назначениям, источники финансирования дефицита бюджета

– на 35,8 процента ниже нормы, что в результате привело к снижению исполнения расходов областного бюджета на 5,5 процента по сравнению с нормой на полугодие, предусмотренной сводной бюджетной росписью. Сохранение сложившейся тенденции исполнения доходов областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета может повлечь снижение на 11 процентов финансирования расходов по сравнению с утвержденным бюджетом на год.

4. В 1 полугодии имелись факты нарушения требований статьи 224 Бюджетного кодекса Российской Федерации при утверждении и доведении департаментом финансов Тверской области лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств. Так, лимиты бюджетных обязательств департаменту экономики и промышленной политики Тверской области по разделу 0600 «Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу» утверждены меньше назначений, предусмотренных в бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года на сумму 1790 тыс. руб., или на 38,5 процента, а лимиты по разделу 1100 «Развитие рыночной инфраструктуры» не утверждались и не доводились, в то время как назначения по бюджетной росписи на 1 полугодие 2004 года утверждены департаменту в сумме 375 тыс. руб.; лимиты бюджетных обязательств для ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», отраженные в представленном отчете, не соответствуют бюджетной росписи, а также данным сводного реестра лимитов бюджетных обязательств, представленного в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области;

5. В отчетном периоде департаментом финансов Тверской области допущены многочисленные факты не исполнения утвержденных и доведенных до распорядителей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств в расчете на полугодие, что в отсутствие решения о введении режима сокращения расходов бюджета является нарушением статьи 228, 229 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом нарушена также статья 163 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части прав получателей бюджетных средств на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения;

6. В нарушение статьи 18 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» стимулирующая часть фонда финансовой поддержки муниципальных образований не была распределена и направлена муниципальным образованиям Тверской области до 1 июля 2004 года;

7. В нарушение постановления Законодательного Собрания Тверской области от 26.12.2003 № 784-П-3 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» до настоящего времени не представлен на утверждение Законодательным Собранием Тверской области проект областной целевой программы «Экология и природные ресурсы Тверской области (2004-2010 годы); проект изменений в ОЦП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований Тверской области на 2003-2010 годы» в части уточнения форм финансирования расходов областного бюджета в качестве субвенций в местные бюджеты Тверской области, а также проект областной целевой программы «Реформирование государственных и муниципальных финансов Тверской области».

3. Результаты контрольных мероприятий

В 1 полугодии 2004 года в процессе осуществления оперативного контроля контрольно-счётной палатой Законодательного Собрания проводился анализ решений Губернатора Тверской области и Администрации Тверской области о расходовании бюджетных и внебюджетных средств, а также сведений о ежедневном распределении департаментом финансов Тверской области средств по распорядителям и получателям средств областного бюджета Тверской области.

В результате указанных мероприятий были выявлены следующие нарушения.

3.1. Обследование исполнения в 2004 году расходов областного бюджета Тверской области на оказание адресной государственной социальной помощи.

В результате обследования было установлено:

1. Постановление Губернатора Тверской области от 01.02.2001г. № 50 «О порядке оказания адресной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в Тверской области» и постановление Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па «О Порядке оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области» противоречат федеральному законодательству в области оказания населению государственной социальной помощи.

2. В нарушение п. 3 статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации в законодательных и иных нормативных правовых актах Тверской области не установлено в настоящее время разграничение расходных полномочий по финансированию государственной социальной помощи. Средства на оказание адресной государственной социальной помощи в сумме 30000 тыс. руб. по функциональному подразделу расходов бюджетов 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» учтены при расчетах нормативов отчислений от федеральных налогов и финансовой помощи в местные бюджеты Тверской области на 2004 год. При этом в нарушение статьи 12 Федерального закона «О государственной социальной помощи» органам местного самоуправления Тверской области не переданы соответствующие государственные полномочия.

3. В Законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» расходы Департамента социальной защиты населения Тверской области (код 148) по виду расходов 323 «Прочие учреждения и мероприятия в области социальной политики» целевой статьи 445 «Прочие ведомственные расходы в области социальной политики» подраздела 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» в сумме 12887 тыс. руб. предусмотрены без соответствующей детализации, конкретизирующей целевое назначение указанных прочих расходов.

4. Поскольку в соответствии со статьями 6 и 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление субсидий гражданам, в том числе в виде грантов и оказание материальной поддержки, допускается только в случаях, предусмотренных федеральными или областными целевыми программами, федеральными законами или законами субъектов Российской Федерации, а из местных бюджетов – также решениями представительных органов местного самоуправления, постановление Губернатора Тверской области от 01.02.2001г. №

50 и постановление Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па не могут быть законным основанием для выделения средств из бюджетов.

5. Пункт 3.6 Порядка оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па, устанавливающий определение размера адресной социальной помощи на проезд в соответствии с удельными расходами на одного льготополучателя по федеральным законам, установленным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области» на соответствующий финансовый год по виду льгот проезда в городском общественном транспорте», не соответствует статье 11 Федерального закона «О государственной социальной помощи».

6. Порядком оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па, не обеспечивается целевое и рациональное использование и контроль за целевым использованием бюджетных средств.

По результатам обследования 19.04.2004г. № 199 было направлено представление Администрации Тверской области, в котором было предложено:

1. Привести в соответствие федеральному законодательству постановление Губернатора Тверской области от 01.02.2001г. № 50 «О порядке оказания адресной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в Тверской области» и постановление Администрации Тверской области от 09.03.2004 № 23-па «О Порядке оказания адресной социальной помощи пенсионерам на оплату проезда в общественном транспорте в Тверской области»,

2. С целью создания необходимой законодательной базы для составления бюджета Тверской области и определения взаимоотношений с бюджетами муниципальных образований разработать и представить в Законодательное Собрание Тверской области на основе статьи 6 (п.4) Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 12 Федерального закона «О государственной социальной помощи» и статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект закона Тверской области (проект изменений в областную целевую программу «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005гг.»), предусматривающий:

- упорядочивание предоставления государственной социальной помощи и пособий категории малоимущих семей и малоимущих одиноко проживающих граждан,

- установление размера адресной социальной помощи малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам в соответствии с федеральным законодательством,

- передачу органам местного самоуправления Тверской области выполнения государственных полномочий по решению вопросов адресной социальной поддержки социально незащищенных слоев населения, малоимущих граждан, в том числе для выплаты пособий на оплату проезда на общественном транспорте, иных социальных пособий,

- способ определения размера (норматива) общего размера субвенций на указанные цели из областного бюджета Тверской области в местные бюджеты Тверской области на основе размера адресной социальной помощи малоимущим

семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам и прогнозируемой численности малообеспеченных семей и малообеспеченных одиноко проживающих граждан на территории муниципальных образований, порядок предоставления и расходования этих субвенций, порядок отчетности органов местного самоуправления по осуществлению указанных государственных полномочий, а также порядок контроля со стороны органов государственной власти за исполнением этих государственных полномочий.

3. Подготовить и внести в Законодательное Собрание Тверской области проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в части конкретизации целевого назначения расходов департамента социальной защиты населения Тверской области, для чего детализировать целевое назначение расходов под кодом вида расходов 323 «Прочие учреждения и мероприятия в области социальной политики» по разделу 1800 «Социальная политика».

Ответа на представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от Губернатора Тверской области не получено до настоящего времени.

По итогам исполнения расходов областного бюджета Тверской области в 1 полугодии 2004 года департаментом социальной защиты населения Тверской области (код 148) по виду расходов 323 «Прочие учреждения и мероприятия в области социальной политики» целевой статьи 445 «Прочие ведомственные расходы в области социальной политики» подраздела 1806 «Прочие мероприятия в области социальной политики» произведены расходы в сумме 6240 тыс. руб., или 48,4% от годовых назначений, и 98,8% от полугодичных назначений. Поскольку детализации данных расходов не произведено, по существующей отчетности невозможно выделить сумму расходов на оплату льготного проезда пенсионеров на общественном транспорте на основании постановления Администрации Тверской области от 09.03.2004 №23-па.

3.2. Анализ соответствия постановления Администрации Тверской области от 01.04.2004г. № 45-па «О 59-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов и мерах по улучшению социально-экономического положения инвалидов и участников Великой Отечественной войны» (с изменениями от 05.05.2004г.) действующему бюджетному законодательству.

В результате анализа установлено:

1. В пункте 2 постановления наименование «резервного фонда Губернатора области», за счет которого предусматривается выделение 40 тыс. руб. военному комиссариату Тверской области, противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 15 Закона Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», в соответствии с которыми он должен быть поименован как «резервный фонд Администрации Тверской области»;

2. Выделение в соответствии с пунктом 3 постановления субвенций муниципальным образованиям Тверской области в сумме 7708,2 тыс. руб. противоречит бюджетному законодательству, так как в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ предоставление субвенций допускается только в случаях,

предусмотренных федеральными целевыми программами, федеральными законами, региональными целевыми программами и законами субъектов Российской Федерации. Следовательно, **постановление Администрации Тверской области не может являться основанием для выделения субвенций.**

Исполнение департаментом финансов Тверской области пункта 3 постановления Администрации Тверской области от 01.04.2004г. № 45-па приводит к незаконному использованию средств областного бюджета. В 1 полугодии 2004 года такие расходы произведены в сумме 7621,9 тыс. рублей.

Следует предложить Администрации Тверской области внести соответствующие изменения в областную целевую программу «Социальная защита населения Тверской области на 2003-2005гг.»

Председатель

Р.М. Громов