



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

170100 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

**Заключение
по отчёту об исполнении областного бюджета Тверской области
за 9 месяцев 2009 года.**

г. Тверь

27.11.2009

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьей 11 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрании Тверской области» и пунктом 3 плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4, на основе отчётности об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2009 года, представленной Администрацией Тверской области в контрольно-счётную палату Законодательного Собрании Тверской области (письма Губернатора Тверской области от 12.11.2009 №56\9599-01.

В результате экспертизы отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2009 года установлено следующее.

1. В закон Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» за 9 месяцев 2009 года внесены **7 изменений**: от 16.02.2009 №8-ЗО, 19.03.2009 №16-ЗО, 13.04.2009 №17-ЗО, 14.04.2009 №28-ЗО, 15.06.2009 №54-ЗО, 20.07.2009 №76-ЗО и 29.09.2009 года.

Доходы за 9 месяцев 2009 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 78,6% и составляют **26590928,5** тыс. руб. Расходы исполнены на 60,6 % или в сумме **23942627,5** тыс. руб., что меньше доходной части областного бюджета на 2648301,0 тыс. руб. или на 10,0%.

По сравнению с аналогичным периодом 2008 года доходов поступило больше на 5204785,8 тыс. руб., или на 24,3%, осуществлено расходов больше на 6049713,9 тыс. руб., или на 33,8%.

Налоговых, неналоговых поступлений и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности поступило **14969533,1** тыс. руб. или 72,7 % годовых назначений (20584522,1 тыс. руб.). По сравнению с соответствующим периодом 2008 года поступило больше на 174837,66 тыс. руб. или на 0,9%.

Исполнение годовых прогнозных назначений по видам налогов и неналоговых доходов составило:

- по налогу на прибыль – 83,3 %,
- по налогу на доходы физических лиц — 80,2 %,
- по акцизам – 61,4 %;
- по налогам на совокупный доход – 73,2 %;
- по налогам на имущество – 73,5 %;

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 49,3 %;
- по государственной пошлине – 71,6 %;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 90,2 %;
- по платежам при пользовании природными ресурсами – 19,9 %;
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 70,1 %;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов -16,7 %;
- по административным платежам и сборам — 287,7 %;
- по штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 104,8 %.

Необходимо отметить, что исполнение поступлений акцизов налогоплательщиками Тверской области оставило 61,0 %, исполнение поступлений через Управление федерального казначейства по Смоленской области от налогоплательщиков РФ - 61,7 %. Снижение реализации алкогольной продукции налогоплательщиками Тверской области происходит в результате сокращения рынков сбыта. По слабоалкогольной продукции невыполнение прогноза связано также с уменьшением объема продаж из-за проведения в январе-марте текущего года планово-предупредительного ремонта оборудования основным налогоплательщиком - ООО «Юнайтед Боттлинг Групп».

При этом следует отметить, что по состоянию 01.10.2009 по акцизам в областной бюджет имеется недоимка в сумме 6 337,6 тыс. руб. По сравнению с началом года недоимка в целом по акцизам уменьшилась, однако при этом возросла недоимка по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 процентов на 1 546,0 тыс. руб. (недоимка - 2 369,6 тыс. руб. Основной налогоплательщик – ОАО «Кашинский ликеро-водочный завод».)

Безвозмездные поступления составили 11621395,4 тыс. руб. или 87,8 % годовых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 43,7%, который вырос по сравнению с аналогичным периодом 2008 года на 13,1 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2009 года получено больше на 5072455,5 тыс. руб., или на 77,4%.

За 9 месяцев 2009 года выполнение по расходам по сравнению с предельными объемами финансирования на 9 месяцев 2009 года (30476974,1 тыс. руб.) исполнены на 78,56%, что меньше утвержденных предельных объемов финансирования на 6534346,6 тыс. руб.

2. Исполнение расходов областного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов за 9 месяцев 2009 года характеризуется следующим образом.

(тыс. руб.)

| Наименование функциональных разделов | Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2009 год с учетом внесенных в нее изменений | | По отчету за 9 месяцев 2009 года | | |
|---------------------------------------|--|-----------------|----------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| | сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | % исполнения к годовым ассигнованиям |
| А | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Межбюджетные трансферты (раздел 1100) | 13099926,0 | 32,8 | 9064139,7 | 37,9 | 69,19 |

| | | | | | |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|
| Социальная политика (раздел 1000) | 7325551,7 | 18,3 | 4797051,9 | 20,0 | 65,48 |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 5555121,7 | 13,9 | 2795375,6 | 11,7 | 50,32 |
| Здравоохранение и спорт (раздел 0900) | 4503018,7 | 11,3 | 2500416,1 | 10,4 | 55,53 |
| Общегосударственные вопросы (раздел 0100) | 3147031,7 | 7,9 | 1408389,0 | 5,9 | 44,75 |
| Образование (раздел 0700) | 2442035,5 | 6,1 | 1290631,6 | 5,4 | 52,85 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 1484281,8 | 3,7 | 808753,1 | 3,4 | 54,49 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) | 1354402,9 | 3,4 | 783468,6 | 3,3 | 57,85 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации (раздел 0800) | 794791,1 | 2,0 | 386499,5 | 1,6 | 48,63 |
| Охрана окружающей среды и природных ресурсов (раздел 0600) | 258831,8 | 0,6 | 107902,4 | 0,4 | 41,69 |
| Всего | 39 964 992,9 | 100,0 | 23 942 627,5 | 100,0 | 59,91 |

Необходимо отметить, что из 42 главных распорядителей бюджетных средств по 14 (33,3% от общего количества распорядителей) исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2009 года по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2009 год составило менее чем на 50%. (от 10,32% до 49,39%). Исполнение по 14 главным распорядителям составило 3809547,4 тыс. руб., или 15,9% к общему исполнению за отчетный период.

Следует отметить также, что по 23 распорядителям (54,5% от общего количества распорядителей) исполнение расходов составило ниже исполнения в целом по расходам (59,91%).

Исполнение **расходов** областного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 2009 года характеризуется следующим образом.
тыс. руб.

| Наименование главных распорядителей | Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2009 год с учетом внесенных в нее изменений | | По отчету за 9 месяцев 2009 года | | |
|---|--|-----------------|----------------------------------|-----------------|--------------|
| | сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | % исполнения |
| АДМИНИСТРАЦИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 557830,9 | 1,4 | 266965,1 | 1,1 | 47,86 |
| ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 194948,7 | 0,5 | 112868,9 | 0,5 | 57,9 |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 36111,9 | 0,09 | 22612,8 | 0,1 | 62,62 |
| ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ КОМИССИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 82190 | 0,2 | 53233,9 | 0,2 | 64,77 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАКАЗА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 61592,1 | 0,15 | 32026,8 | 0,1 | 52 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО И ГАЗОВОГО ХОЗЯЙСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 3601106,7 | 9,0 | 2737735,3 | 11,4 | 76,02 |
| УПРАВЛЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 73450,2 | 0,2 | 52267,8 | 0,2 | 71,16 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ЭКОНОМИКИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 402946,9 | 1 | 195848 | 0,8 | 48,6 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ОРГАНОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 155672,1 | 0,4 | 90355,4 | 0,4 | 58,4 |
| УПРАВЛЕНИЕ ПО ТРУДУ И СОЦИАЛЬНЫМ ВОПРОСАМ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 10155,2 | 0,03 | 3929,7 | 0,02 | 38,7 |

| | | | | | |
|--|-----------|------|-----------|------|-------|
| УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЖИЛИЩНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 24000,8 | 0,06 | 14452,8 | 0,1 | 60,22 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, ТОРГОВЛИ И УСЛУГ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 31058 | 0,08 | 16792,6 | 0,1 | 54,07 |
| КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 232917 | 0,6 | 78315,1 | 0,3 | 33,62 |
| КОМИТЕТ ПО ТУРИЗМУ, КУРОРТАМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СВЯЗЯМ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 18391,4 | 0,05 | 9547,9 | 0,04 | 51,92 |
| КОМИТЕТ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 17196,8 | 0,04 | 10832,5 | 0,1 | 62,99 |
| РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 23926,7 | 0,06 | 14656,1 | 0,1 | 61,25 |
| ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТНОЙ ЦЕНТР ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОМУ УЧЕТУ ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ | 4935,4 | 0,01 | 1575,4 | 0,01 | 31,92 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 4858363,8 | 12,2 | 3436570,5 | 14,4 | 70,74 |
| ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 639599,2 | 1,6 | 410371,4 | 1,7 | 64,16 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 5834994,7 | 14,6 | 3754912,4 | 15,7 | 64,35 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ПО СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКОМУ РАЗВИТИЮ СЕЛА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 1713691,4 | 4,3 | 899311,9 | 3,8 | 52,48 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 4324513 | 10,8 | 2690541,1 | 11,2 | 62,22 |
| УПРАВЛЕНИЕ ВЕТЕРИНАРИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 339952,2 | 0,9 | 217556,7 | 0,9 | 64 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ТРАНСПОРТА И СВЯЗИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 2407906,1 | 6,0 | 1103012,3 | 4,6 | 45,81 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА, ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И АРХИТЕКТУРЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 179387,4 | 0,4 | 18509,8 | 0,08 | 10,32 |
| ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 3633860,2 | 9,1 | 1444215,2 | 6,0 | 39,74 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 844201,9 | 2,1 | 479709,4 | 2,0 | 56,82 |
| КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 107674,1 | 0,3 | 21406,0 | 0,09 | 19,88 |
| ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 6306941,4 | 15,8 | 4034004,3 | 16,8 | 63,96 |
| АРХИВНЫЙ ОТДЕЛ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 27602,6 | 0,07 | 16373 | 0,1 | 59,32 |
| КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 585275,6 | 1,5 | 309382 | 1,3 | 52,86 |
| УПРАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 910022,3 | 2,3 | 586556,4 | 2,4 | 64,46 |
| ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ТВЕРСКИЕ ВЕДОМОСТИ" | 16070,6 | 0,04 | 10028,7 | 0,04 | 62,4 |
| УПРАВЛЕНИЕ "ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО НАДЗОРУ ЗА ТЕХНИЧЕСКИМ СОСТОЯНИЕМ САМОХОДНЫХ МАШИН И ДРУГИХ ВИДОВ ТЕХНИКИ" | 31070,4 | 0,08 | 19185,7 | 0,09 | 61,75 |
| ОТДЕЛ ЗАПИСИ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 45519,1 | 0,1 | 43320,4 | 0,2 | 95,17 |
| КОМИТЕТ ВНУТРЕННЕЙ ПОЛИТИКИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 172635,8 | 0,4 | 45726,9 | 0,2 | 26,49 |

| | | | | | |
|---|----------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|
| ДЕПАРТАМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 814500,1 | 2 | 365068,6 | 1,5 | 44,82 |
| КОНТРОЛЬНО - АНАЛИТИЧЕСКИЙ КОМИТЕТ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 81096,5 | 0,2 | 31862,6 | 0,1 | 39,29 |
| УПРАВЛЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 76469,7 | 0,2 | 50230,6 | 0,2 | 65,69 |
| УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ ЧЕЛОВЕКА В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И ЕГО АППАРАТ | 12484,0 | 0,03 | 7642,8 | 0,03 | 61,22 |
| УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ ИНСПЕКЦИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 20082,4 | 0,05 | 9536,9 | 0,04 | 47,49 |
| ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 452647,6 | 1,1 | 223575,8 | 1,0 | 49,39 |
| ВСЕГО: | 39 964 992,90 | 100,0 | 23 942 627,50 | 100,0 | 59,91 |

Следует отметить, что расходы областного бюджета на реализацию 33 региональных целевых программ за отчетный период 2009 года исполнены на 45,5% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2009 год и на 65% к предельному объему финансирования на 9 месяцев 2009 года и составляют 2742075,8 тыс. руб. Расходы областного бюджета на реализацию целевых программ в общих расходах бюджета составляют 11,4%.

При этом по 4 региональным целевым программам исполнение отсутствует при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 206652,5 тыс. руб., или 7,5% к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, распорядителями которых являются:

- департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области на реализацию ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» (149431,0 тыс. руб.);

- департамент транспорта и связи Тверской области на реализацию ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» (9000,0 тыс. руб.);

- департамент культуры Тверской области на реализацию ДЦП «Сохранение памятников и традиций народного деревянного зодчества Тверской области на 2009-2011 годы» (2500,0 тыс. руб.);

- департамент строительного комплекса Тверской области на реализацию ДЦП «Сохранение памятников и традиций народного деревянного зодчества Тверской области на 2009-2011 годы» и «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» (45721,5 тыс. руб.).

Следует отметить, что департаментом здравоохранения Тверской области неудовлетворительно реализуется программа «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы», исполнение расходов на реализацию которой составило за 9 месяцев 23,7%, не использовано бюджетных средств в сумме 144889,6 тыс. руб.

Департаментом строительного комплекса Тверской области неудовлетворительно реализуется программа «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы», исполнение расходов на реализацию которой составило за 9 месяцев 24,1%, не использовано бюджетных средств в сумме 38780,6 тыс. руб.

Департаментом экономики Тверской области неудовлетворительно реализуется программа «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы», исполнение расходов на реализацию которой составило за 9 месяцев 36,4%, не использовано бюджетных средств в сумме 77036,8 тыс. руб.

Департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области неудовлетворительно реализуется программа «Леса Тверской области на 2009-2011 годы», исполнение расходов на реализацию которой составило за 9 месяцев 30,6%, не использовано бюджетных средств в сумме 189574,5 тыс. руб. и другие.

Необходимо обратить внимание на **низкий уровень исполнения** департаментом социальной защиты населения Тверской области по следующим видам социальных выплат:

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 №5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» - 96616,4 тыс. руб. или **28,6%** годовых бюджетных ассигнований и предельного объема финансирования, установленного на 9 месяцев (337577,3 тыс. руб.). Данные расходы запланированы в областном бюджете и осуществляются за счет субвенции из федерального бюджета на эти цели, основной объем которой (293374,8 тыс. руб.) поступил в областной бюджет 04.08.2009. Оплата названных расходов осуществляется после регистрации права собственности на приобретенное жилье, при этом свидетельства на предоставление социальных выплат на приобретение жилья для указанных категории граждан действительны в течение 6 месяцев.

- на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств - 61,3 тыс. руб. или 5,8% годовых бюджетных ассигнований (1 065,9 тыс. руб.) и **6,4%** предельного объема финансирования, установленного на 9 месяцев (962,9 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке выплаты по представленным документам произведены полностью. Расходы осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета. Внесенным в ноябре законопроектом о внесении изменений в областной бюджет 2009 года предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на указанные цели на сумму 790 тыс. руб. в связи с сокращением объема субвенций.

3. Исполнение главными распорядителями расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за 9 месяцев 2009 года составило в сумме 1842362,4 тыс. руб., или 36,7% от годовых бюджетных ассигнований и 54,5% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года, что меньше на 1538951,2 тыс. руб., или на 45,5%.

За счет **средств областного бюджета (объекты областной собственности)** исполнение составило 1181728,9 тыс. руб., или 42,7% от годовых бюджетных ассигнований и 66,4% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. **Остатки неиспользованных по состоянию на 1.10.2009 г. средств областного бюджета на лицевых счетах бюджетополучателей составили 448942,8 тыс. руб. (от объема финансирования составляют 27,5%).**

Исполнение расходов по распорядителям бюджетных средств составило:

1) Департамент транспорта и связи Тверской области - в сумме 247078,5 тыс. руб., или 49,7% от годовых бюджетных ассигнований и 96,2% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. Остаток неиспользованных средств областного бюджета на лицевом счете Департамента составил – 9844,9 тыс. руб. (от объема финансирования составляет 3,8%).

2) Департамент строительного комплекса Тверской области – в сумме 934650,4 тыс. руб., или 42,2% от годовых бюджетных ассигнований и 63,2% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев. **Остаток** неиспользованных средств на лицевом счете Департамента строительного комплекса Тверской области – **439097,9 тыс. руб.**

3) Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области – исполнение отсутствует. Предельные объемы финансирования на 9 месяцев по Департаменту составили в сумме 44450 тыс. руб. Финансирование не осуществлялось.

Необходимо отметить, что **в нарушение п.15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ строительство (реконструкция) объектов капитального строительства государственной собственности Тверской области ведется при отсутствии утвержденной в установленном постановлением Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па порядке проектно-сметной документации.**

За счет **средств областного фонда софинансирования расходов** исполнение составило в сумме 168209,3 тыс. руб., или 12,5% от годовых бюджетных ассигнований и 19% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. По состоянию на 1.10.2009 г. **остаток** средств областного бюджета, не перечисленных в местные бюджеты, **на счетах главных распорядителей средств областного бюджета составил 478229,1 тыс. руб. (74% от объема финансирования).**

Исполнение расходов по распорядителям бюджетных средств составило:

1) Департамент строительного комплекса Тверской области – в сумме 113995,2 тыс. руб., или 16,7% от годовых бюджетных ассигнований и 22,4% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. Остаток неиспользованных средств фонда софинансирования расходов по состоянию на 1.10.2009 г. на счете Департамента составил в сумме 346713,8 тыс. руб. (75,3% от объема финансирования).

2) Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области – в сумме 34191,4 тыс. руб., или 10,8% от годовых бюджетных ассигнований и 18,6% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. Остаток неиспользованных средств фонда софинансирования расходов по состоянию на 1.10.2009 г. на счете Департамента составил в сумме 28753,5 тыс. руб. (45,7% от объема финансирования).

3) Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области – в сумме 6479,1 тыс. руб., или 6% от годовых бюджетных ассигнований и 8,6% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. Остаток неиспользованных средств фонда софинансирования расходов по состоянию на 1.10.2009 г. на счете Департамента составил в сумме 13906,9 тыс. руб. (68,2% от объема финансирования).

4) Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – исполнение отсутствует при фактическом финансировании в сумме 88854,9 тыс. руб., что составляет 84,9% от предельных объемов финансирования (104601,7 тыс. руб.). Объем выполненных работ по территориальному планированию составил в сумме 16290,5 тыс. руб.

5) Департамент транспорта и связи Тверской области - в сумме 13543,6 тыс. руб., или 16,1% от годовых бюджетных ассигнований и 100% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года

В пояснительной записке департамента финансов Тверской области указано, что низкий процент исполнения связан с невыполнением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов в части обеспечения финансирования со стороны местного бюджета. Однако, необходимо отметить, что законом Тверской области от 09.06.2009 №52-ЗО внесены изменения в закон Тверской области «Об областном фонде софинансирования расходов», в результате которых требование о предоставлении субсидий из областного бюджета пропорционально объему фактического финансирования программы муниципальным образованием утратило силу.

В соответствии с п.7 статьи 1 закона Тверской области «Об областном фонде софинансирования расходов» Администрацией Тверской области утвержден Порядок предоставления субсидий из областного ФСР на инвестиционные программы (постановление от 23.06.2008 №165-па в ред. 26.05.2009). Пунктом 2.9. Порядка предусмотрено предоставление субсидий в объеме 50% от бюджетных назначений

текущего финансового года, далее – в объеме, пропорциональном фактическому финансированию из бюджета муниципального образования.

Между тем, на софинансирование большинства муниципальных инвестиционных проектов главными распорядителями средств областного бюджета в отчетном периоде средства ФСР не перечислялись.

В разрезе отраслей расходы исполнены следующим образом:

-«Образование» - в сумме 17333,4 тыс. руб., или 43,7% от объема финансирования (39700 тыс. руб.). Департаментом строительного комплекса Тверской области не перечислены субсидии на софинансирование капитального строительства объектов муниципальной собственности следующим муниципальным образованиям: Администрации г.Твери (2250 тыс. руб.), Администрации г. Торжка (1000 тыс. руб.), Администрации МО «Бологовский район» (11750 тыс. руб.), Администрации Весьегонского района (1500 тыс. руб.), Администрации Калининского района (1700 тыс. руб.), Администрации Старицкого района (1000 тыс. руб.) и Администрации Тургиновского с/п Калининского района (1500 тыс. руб.);

-«Здравоохранение» - в сумме 8587,1 тыс. руб., или 16,7% от объема финансирования (51300 тыс. руб.). Департаментом строительного комплекса Тверской области не перечислены субсидии на софинансирование капитального строительства объектов муниципальной собственности следующим муниципальным образованиям: Администрации г. Кимры (10000 тыс. руб.) и Администрации Старицкого района (8000 тыс. руб.);

-«Физическая культура и спорт» - в сумме 2127 тыс. руб., или 6,2% от объема финансирования (34495 тыс. руб.). Департаментом строительного комплекса Тверской области перечислены субсидии на софинансирование капитального строительства только 2-х объектов муниципальной собственности из 11-ти: Администрации Бологовского района (2028,1 тыс. руб.) и Администрации Калязинского района (98,9 тыс. руб.);

-«Культура» - в сумме 61631,3 тыс. руб., или 81,1% от фактического финансирования (76000 тыс. руб.). Департаментом строительного комплекса Тверской области не перечислены субсидии на софинансирование капитального строительства объектов муниципальной собственности следующим муниципальным образованиям: Администрации г.Твери (1000 тыс. руб.) и Администрации Западнодвинского района (4300 тыс. руб.);

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 64986,9 тыс. руб., или 19% от фактического финансирования (342544,9 тыс. руб.). Департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области не перечислены субсидии на софинансирование капитального строительства объектов муниципальной собственности следующим муниципальным образованиям:

Администрации Калининского района (4751 тыс. руб.),
Администрации Калязинского района (6470 тыс. руб.),
Администрации Рамешковского района (4575 тыс. руб.),
Администрации Сонковского района (765 тыс. руб.),
Администрации Кимрского района (760 тыс. руб.),
Администрации Лихославльского района (475 тыс. руб.).

Департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области не перечислены субсидии следующим муниципальным образованиям:

Администрации Зубцовского района (4450 тыс. руб.),
Администрации Калязинского района (400 тыс. руб.),
Администрации Кимрского района (600 тыс. руб.),
Администрации Лихославльского района (475 тыс. руб.),
Администрации Рамешковского района (2500 тыс. руб.),
Администрации Спиловского района (1250 тыс. руб.),
Администрации Старицкого района (175 тыс. руб.),

Администрации Кесовогорского района (502 тыс. руб.),
Администрации Мокшинского с/п Конаковского района (1750 тыс. руб.),
Администрация Дмитровогорского с/п Конаковского района (301,5 тыс. руб.).
Департаментом строительного комплекса Тверской области не перечислены субсидии следующим муниципальным образованиям:

Администрации Никулинского с/п Калининского района (102300 тыс. руб.),
Администрации Зубцовского района (15000 тыс. руб.),
Администрации городского поселения город Конаково (12000 тыс. руб.),
Администрации г. Твери (2800 тыс. руб.).

За счет **средств федерального бюджета** исполнение составило 492424,2 тыс. руб., или 54,2% от годового объема субсидий, предоставляемых из федерального бюджета на софинансирование объектов капитального строительства областной и муниципальной собственности и 68,8% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2009 года. Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 1.10.2009 составил в сумме 198170,9 тыс. руб. (от объема финансирования составляет 28,7%)

Таким образом, по результатам исполнения областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2009 года по состоянию на 1.10.2009 года на лицевых счетах бюджетополучателей образовались **остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 1125342,8 тыс. руб., или 37,9% от объема финансирования (2967705,2 тыс. руб.)**, предназначенных для финансирования строительства и реконструкции объектов адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год.

4. Следует обратить внимание на то, что при исполнении расходов областного бюджета Тверской области за девять месяцев 2009 года **по предоставлению муниципальным образованиям субсидий** (за исключением адресной инвестиционной программы) в сумме 2994042,3 тыс. руб., или на 78,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2009 год и 91,2% к предельным объемам финансирования на первое полугодие 2009 года по 9 субсидиям при наличии предельных объемов финансирования на девять месяцев в общем объеме 135639,7 тыс. руб. кассовые расходы не осуществлялись, а именно:

1) по субсидии муниципальным образованиям в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» - по причине **позднего принятия 06.10.2009 распоряжения** Администрации Тверской области № 424-ра «О распределении субсидий из областного фонда софинансирования на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по поддержке развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области в 2009 году»;

2) по субсидиям в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2008-2010годы - по причине **отсутствия распределения субсидий между муниципальными образованиями утвержденного Администрацией Тверской области;**

3) по субсидии на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга – по причине **отсутствия утвержденного Администрацией порядка предоставления субсидий;**

4) по субсидии на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих на селе – по причине **отсутствия нормативного правового акта** Администрации Тверской области, утверждающего распределение субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по обеспечению жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих на селе;

5) по субсидии на обеспечение жильем молодых семей в рамках ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и

организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан» - по причине **отсутствия утвержденного Администрацией Тверской области распределения**, указанных субсидий по муниципальным образованиям Тверской области.

6) по субсидии на приобретение пожарных машин с пожарно-техническим вооружением – по причине **отсутствия нормативного правового акта** Администрации Тверской области утверждающего порядок предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по приобретению пожарных машин с пожарно-техническим вооружением;

7) по субсидии на проведение работ по восстановлению воинских захоронений – по причине **позднего принятия 06.10.2009 постановления Администрации** Тверской области №434-па «О распределении субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по проведению работ по восстановлению воинских захоронений в 2009 году»;

8) по субсидии на проведение технической инвентаризации основных фондов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований, переданных в рамках разграничения муниципального имущества – по причине **позднего принятия 29.09.2009 постановления Администрации** Тверской области №414-па «Об утверждении порядка предоставления, методики распределения и распределения субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по проведению технической инвентаризации основных фондов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований, переданных в рамках разграничения муниципального имущества, на 2009 год»;

9) по субсидии муниципальным образованиям на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей в рамках ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» - по причине **позднего принятия 01.10.2009 постановления Администрации** Тверской области №416-па «О распределении субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по приобретению жилых помещений для малоимущих многодетных семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий»

5. Результатом исполнения областного бюджета в отчетном периоде 2009 года явился, рассчитанный как разница между доходами и расходами, **профицит в сумме 2648301 тыс. руб. при планируемом на 2009 год дефиците в сумме 5 723849 тыс. рублей.**

Остаток на едином счете областного бюджета по состоянию на 01.10.2009 года составляет **4 984 795,2 тыс. рублей**, который **увеличился** по сравнению с началом 2009 года на 2 410 486,5 тыс. руб. или **в 2 раза** к остаткам на начало 2009 года (2 574 308,7 тыс. руб.) при планируемом на 2009 год сокращении на 2555429,4 тыс. руб.,

Председатель

Л.Д. Желтова