



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

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки отчета
об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год**

г. Тверь

31.05.2011г.

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», пунктом 2 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2011 №1952-П-4, решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 18.04.2011 №2, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2011 №11 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год и подготовке заключения на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Цель проверки

1. проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год документов требованиям статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2010 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств областного бюджета Тверской области, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области, департамента финансов Тверской области, Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области;

исполнение текстовых статей закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2010 году средств областного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области, в том числе по 19 по результатам документальной проверки;

2. провести анализ:

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру государственного долга Тверской области, в том числе по государственным гарантиям Тверской области, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание государственного долга Тверской области;

отклонений при исполнении доходов областного бюджета за 2010 год и их причины;

отклонений при исполнении источников финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных заимствований;

предоставления и погашения бюджетных кредитов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

предоставления государственных гарантий и исполнения обязательств по государственным гарантиям, заключение по выявленным фактам предоставления государственных гарантий с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, анализ каждого случая исполнения обязательств, обеспеченных государственной гарантией, за счет бюджетных средств;

предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

достижения в 2010 году целевых показателей, установленных для органов исполнительной власти Тверской области, в том числе показателей по долгосрочным и ведомственным целевым программам.

1.3. Предмет внешней проверки

- Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты распорядителей бюджетных средств за 2010 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

1.4. Объекты внешней проверки

В ходе внешней проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета Тверской области в 2010 году были проверены отчеты всех 42 главных распорядителей бюджетных средств, из них документально проверены 19:

- департамент финансов Тверской области;
- департамент образования Тверской области;
- департамент лесного комплекса Тверской области;
- департамент здравоохранения Тверской области;
- департамент экономики Тверской области;
- департамент культуры Тверской области;
- департамент территориальной и информационной политики Тверской области;
- департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области;
- департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области;
- департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области;
- департамент социальной защиты населения Тверской области;
- комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области;

- комитет по физической культуре и спорту Тверской области;
- контрольно-аналитический комитет Тверской области;
- управление регионального развития Тверской области;
- управление ветеринарии Тверской области;
- управление Государственная жилищная инспекция Тверской области;
- региональная энергетическая комиссия Тверской области;
- Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Тверской области.

Кроме того, в 2010 году по вопросам использования бюджетных средств, предусмотренных на 2010 год, проведена проверка в ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

1.5. Исполнители

Аудиторы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области: Казалинская Наталья Анатольевна, Никифоров Алексей Михайлович, Тузова Елена Васильевна, Устинов Александр Анатольевич, Яковлева Надежда Илеодоровна; руководители отделов: Козица Людмила Николаевна, Машкова Лариса Ивановна, Цидильковская Валентина Ивановна, Хатунцева Наталья Ивановна; главные инспекторы: Андропова Лариса Алексеевна, Аскинази Татьяна Николаевна, Балашева Юлия Сергеевна, Горячая Елена Викторовна, Хитрова Ольга Васильевна; ведущие инспекторы: Воробьева Алла Викторовна, Демина Елена Евгеньевна, Козлова Марина Анатольевна, Кабан Альбина Владимировна, Конарев Дмитрий Юрьевич, Мухина Любовь Михайловна, Смирнова Ольга Владимировна, Цупрунюк Илья Валерьевич; старшие инспекторы: Блюдов Олег Александрович, Васильева Елена Александровна, Пузырев Илья Юрьевич; старший специалист 1 разряда Васильев Руслан Тахирович.

1.6. Срок проведения проверки. Проверка проводилась в период с 07 февраля по 6 мая 2011 года.

2. Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2010 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных ч. 4 указанной статьи закона Тверской области.

В результате экспертизы отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год и представленных к нему дополнительных материалов в соответствии с требованием ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» установлено, что Приложение к докладу департамента экономики Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2010 год не содержит ряда основных показателей, одобренных распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 № 761-ра «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», а именно: валовой региональный продукт, индекс физического объема ВРП, прибыль прибыльных организаций.

3. Выполнение основных показателей социально-экономического развития Тверской области за 2010 год.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2010 год разработаны департаментом экономики Тверской области с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и одобрены распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 № 761-ра «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов».

Прогноз социально-экономического развития Тверской области на 2010 год включает в себя количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, внешнеэкономической и инвестиционной деятельности, демографической ситуации, социальной сферы, уровня и качества социального обеспечения населения области.

За 2010 год достигнуты следующие **основные макроэкономические** показатели социально-экономического развития:

1. Объем валового регионального продукта Тверской области (ВРП) за 2010 год составил **234,2** млрд. руб., что на 8,3 млрд. руб. больше запланированного (225,9 млрд. руб.) или на 3,7 %.

По сравнению с предыдущим годом объем ВРП (210,6 млрд. руб.) увеличился на 23,6 млрд. руб. или на 11,2 %.

При этом индекс физического объема ВРП за 2010 год составил **105,3** %, что на 2,5 процентных пункта выше планового значения (102,8 %). Индекс физического объема ВРП за 2009 год по данным статистики составлял 91,5 %.

Индекс физического объема ВВП в Российской Федерации за 2010 год составил **104,0** %, следовательно, темпы роста объема ВРП в Тверской области превысили темпы роста ВВП в Российской Федерации на 1,3 процентных пункта.

При этом следует отметить, что плановые значения объема ВРП (225,9 млрд. руб.) и индекса физического объема ВРП (102,8 %) в отчете по ВЦП департамента экономики Тверской области «Обеспечение темпов роста экономики и уровня жизни населения Тверской области на 2010-2012 годы» за 2010 год не соответствуют значениям в Прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов, утвержденном распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 № 761-ра, ни по первому, ни по второму варианту.

Фактический объем ВРП (234,2 млрд. руб.) меньше, чем по первому (консервативному) варианту в Прогнозе на 4 370 млрд. руб. (238 570,0 млрд. руб.) и на 8 220,0 млрд. руб. (242 420,0 млрд. руб.) по второму (умеренно-оптимистичному) варианту.

2. Объем ВРП на душу населения в действующих ценах за 2010 год составил 172,7 тыс. руб., что на 6,2 тыс. руб. больше запланированного (166,5 тыс. руб.) или на 3,7 %.

По сравнению с предыдущим годом объем ВРП на душу населения увеличился на 8,4 тыс. руб. (154,3 тыс. руб.) или на 11,9 %.

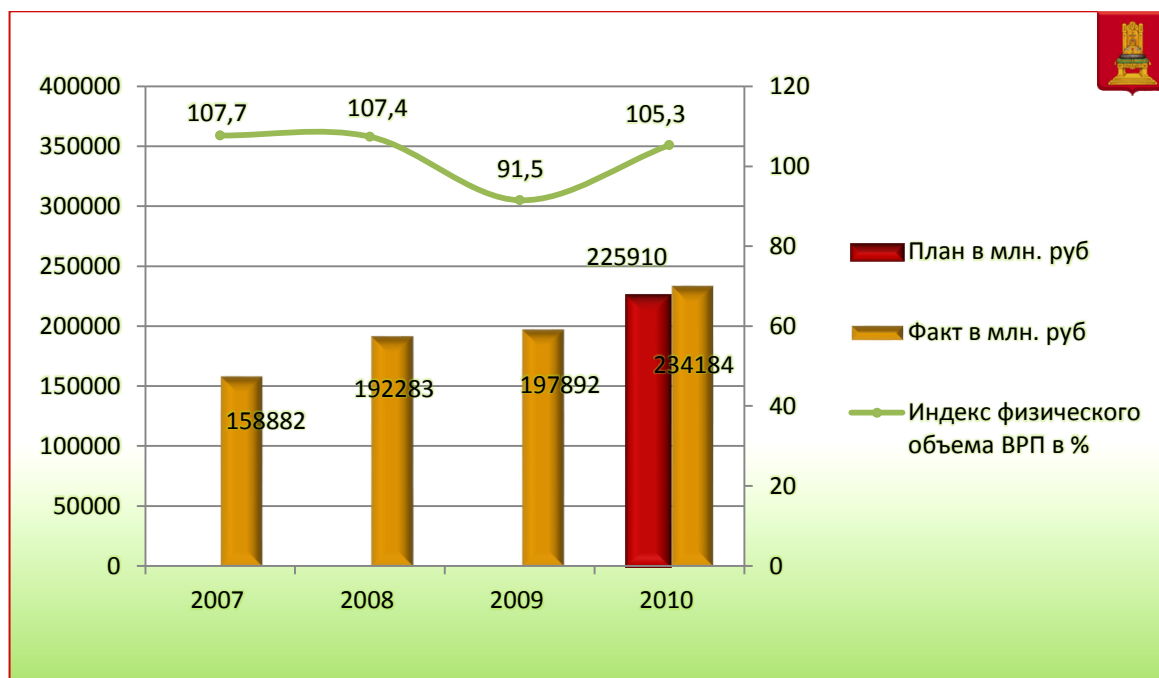
При этом темп роста ВРП на душу населения за 2010 год составил **116,3** %, что на 3,2 процентных пункта выше планового значения (113,1 %). По сравнению с предыдущим годом темп роста ВРП на душу населения увеличился на 8,9 процентных пункта (107,4 %).

Фактические объемы ВРП за 2010 год превысили плановые показатели в связи с наметившейся тенденцией выхода предприятий и организаций из финансово-экономического кризиса и ростом объемов производства в промышленном секторе экономики области (индекс промышленного производства за 2010 год составил 114,5 %).

При этом следует отметить, что данные показатели представлены по оценке департамента экономики Тверской области в виду отсутствия данных государственной

статистики о фактических объемах ВРП, темпах роста ВРП на душу населения, индексе физического объема ВРП за 2010 год.

Динамика фактического объема ВРП и темпов роста ВРП



3. Индекс потребительских цен (среднегодовой) за 2010 год составил 106,8 %, что на 3,9 процентных пункта ниже запланированного (110,7%), а также на 4,5 процентных пункта ниже индекса за 2009 год (111,3 %), что свидетельствует о снижении инфляции по сравнению с запланированной величиной и по сравнению с прошлогодним уровнем.

При этом следует отметить, что уровень инфляции за 2010 год в Российской Федерации составил 108,8 %.

Снижение фактического значения показателя за 2010 год по сравнению с прогнозируемым значением обусловлено меньшим ростом цен на товары и услуги, что является положительным явлением.

В то же время следует отметить, что при явном снижении за 2010 год, уровень инфляции превышает темпы роста объема ВРП на 1,5 процентных пункта.

Динамика индекса потребительских цен



Социально - экономическое положение Тверской области за 2010 год характеризуется следующими показателями, отраженными в Приложении к докладу департамента экономики Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2010 год:

1. Индекс промышленного производства за 2010 год составил **114,5%**, что значительно выше прогнозируемого как по первому варианту (105 %), так и по второму (106,1 %) на 9,5 и 8,4 процентных пункта, соответственно.

При этом данный индекс в Тверской области на 6,3 процентных пункта выше, чем в Российской Федерации (108,2 %), что свидетельствует о значительно большем росте промышленного производства в Тверской области, чем в среднем по стране.

Успешным в 2010 году выглядит развитие экономики Тверской области по сравнению с развитием экономики субъектов ЦФО России, так по данному индексу Тверская область занимает пятое место среди 16 регионов.

Указанное отклонение индекса (114,5%) обусловлено значительным перевыполнением прогнозного показателя по объему выпуска продукции по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (D). Индекс составил – 117,5 % при прогнозе по оптимистичному варианту - 107,4%. Значение индекса определило уровень данного показателя по всему промышленному производству области, так как предприятиями этого вида деятельности отгружается 60 % промышленной продукции.

При этом следует отметить, что в прошлом году спад объема промышленного производства в Тверской области был больше (81,0 %), чем в среднем по стране (89,2 %).

2. Индекс продукции сельского хозяйства составил **92,9%**, что значительно ниже прогнозируемого как по первому варианту (102,4 %), так и по второму (104,9%) на 9,5 и 12,0 процентных пункта соответственно. При этом индекс продукции животноводства составил 99,5%, продукции растениеводства – 81,5 %.

3. Оборот розничной торговли за 2010 год увеличился по сравнению с предыдущим годом и составил 126 770,2 тыс. руб. Темпы роста составили **106,9 %**, что

выше прогнозируемого на 5,4 процентных пункта по первому варианту и на 4,9 процентных пункта по второму варианту.

Превышение фактических темпов роста оборота розничной торговли над прогнозными обусловлено тем, что прогнозировалась более низкая покупательная способность населения, обусловленная последствиями финансово-экономического кризиса в экономике.

4. Объем платных услуг населению за 2010 год также увеличился. Темпы роста составили **102,0 %**, что на уровне прогнозируемого показателя.

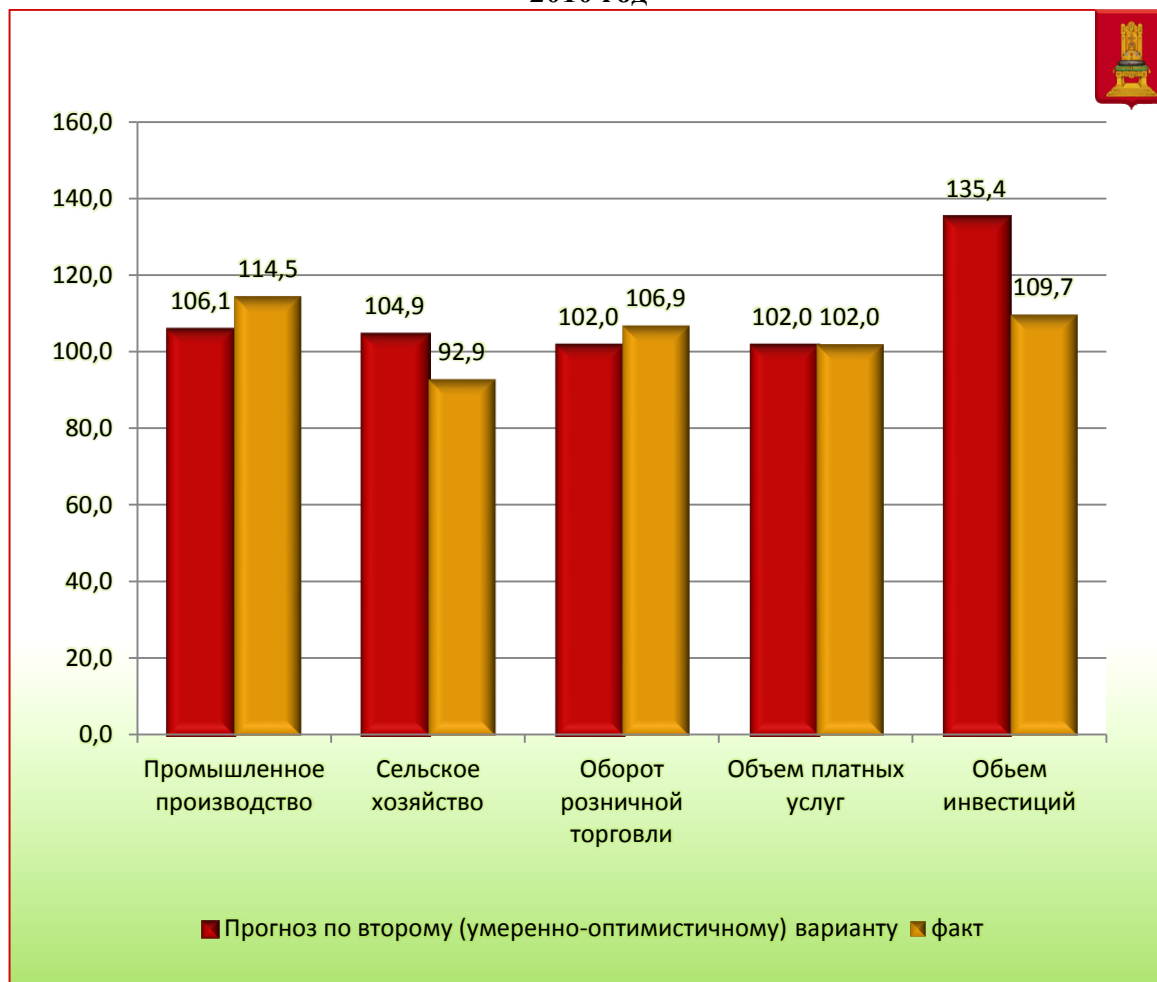
5. Объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство» увеличился. Темп роста составил **102,0 %**.

Ввод в действие жилых домов составил 452,3 тыс. кв. м, что больше прогнозируемого значения, как по первому, так и по второму варианту и на уровне 2009 года по данным департамента экономики Тверской области.

6. Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования составил 80 501,1 тыс. руб. или на уровне прогноза. При этом темпы роста составили 109,7%, что на 25 процентных пункта меньше прогнозируемого значения. Высокие темпы роста инвестиций является положительным явлением не только для увеличения стоимости основных фондов и их экономической эффективности, но и для повышения потенциальных возможностей для роста экономики региона в дальнейшем.

При этом следует отметить, что, несмотря на ввод новых производств (издательско-полиграфический комплекс, завод по производству железнодорожных подшипников и дилерский центр «Форд») на положительную динамику объемов инвестиций большое влияние оказывают объемы инвестиций, осваиваемые при строительстве четвертого энергоблока Калининской АЭС, так как данные инвестиции составляют 35,8 % от общего объема инвестиций.

Прогнозные и фактические темпы роста отраслей экономики Тверской области за 2010 год



Таким образом, на фоне успешного развития промышленного производства, оборота розничной торговли, наблюдается снижение объемов продукции сельского хозяйства, что является негативным процессом. Значительный спад обусловлен установлением с последней декады июня 2010 года в Тверской области крайне сухой и жаркой погоды, что сказалось на урожайности и гибели посевов сельскохозяйственных культур и надоях молока.

Следует отметить динамику темпов роста отраслей экономики Тверской области за 2008-2010 годы.

Динамика темпов роста основных отраслей экономики за 2008 – 2010 годы



Динамика данных показателей свидетельствует о росте промышленного производства, объема оборота розничной торговли, объема платных услуг в 2010 году по сравнению с 2009 годом, и, следовательно, об улучшении экономического положения Тверской области в 2010 году.

7. Фонд заработной платы работников за 2010 год составил 76369,1 млн. руб., что меньше по сравнению с прогнозом, как по первому варианту (78580,0 млн. руб.), так и по второму (81169,1 млн. руб.). При этом фонд заработной платы за 2010 год больше фонда заработной платы за 2009 год на 5,6 % (72 345,2 млн. руб.).

8. Численность безработных составила 12,7 тыс. человек, что на уровне консервативного прогноза и на уровне прошлого года. Уровень зарегистрированной безработицы составил 1,8 % от экономически активного населения Тверской области.

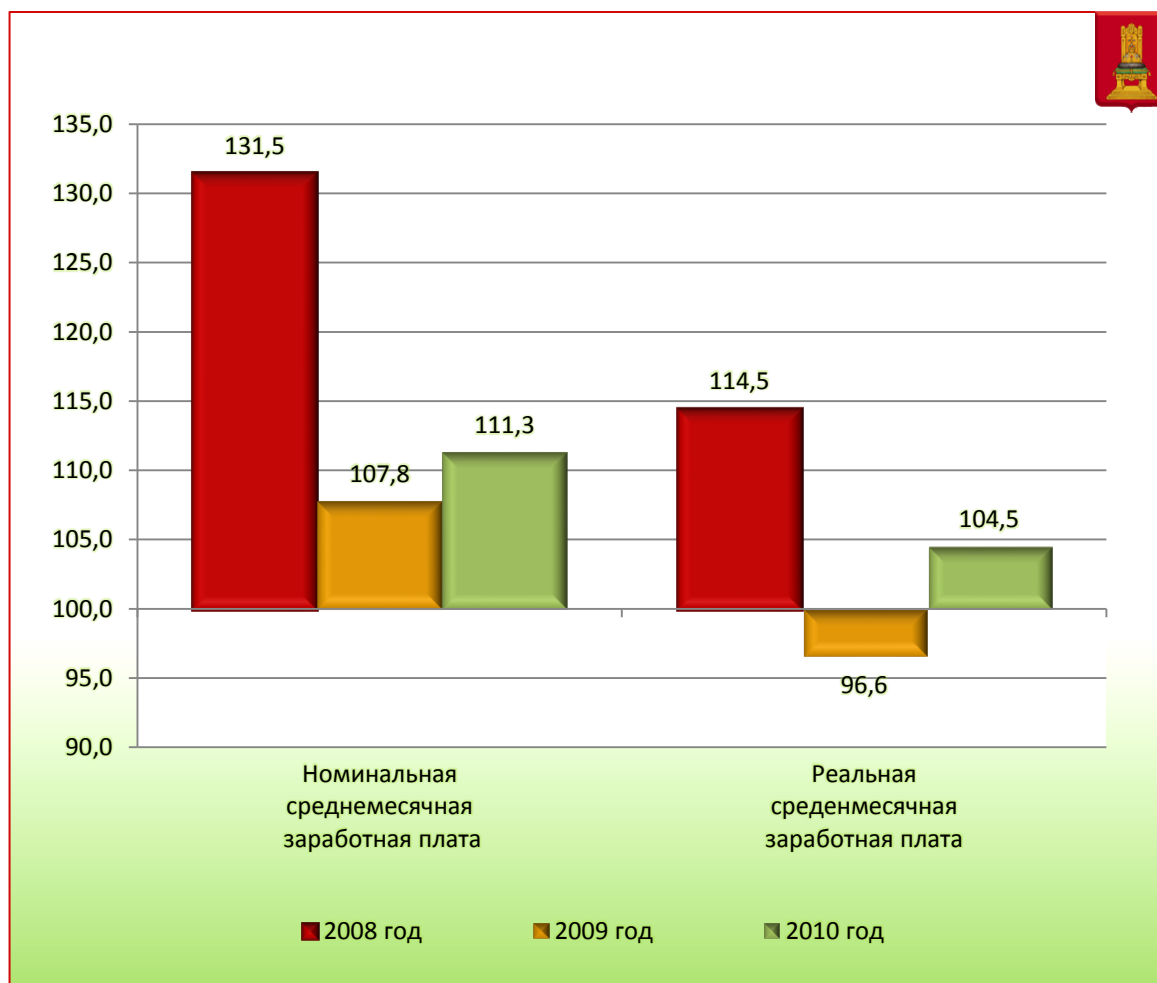
9. Реальные располагаемые доходы населения. Темпы роста составили 106,2 %, что выше прогноза, как по первому варианту, так и по второму на 6,2 и на 5,9 процентных пункта соответственно. Значительное отклонение прогнозных значений обусловлено более низким значением индекса потребительских цен за 2010 год по сравнению с прогнозным значением (по отчету – 106,8 %, по прогнозу – 110,7 %). По сравнению с предыдущим годом темпы роста реальных располагаемых доходов возросли на 5,7 процентных пункта, что является положительным явлением и свидетельствует о повышении уровня жизни населения Тверской области в 2010 году.

Динамика данных показателей и их превышение по сравнению с прогнозными свидетельствует о повышении уровня жизни населения в результате улучшения экономической ситуации, связанной с увеличением объемов производства в промышленности.

Положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций за 2010 года составил 3 347,0 млн. руб., или 95,6 % к показателю 2009 года. При этом удельный вес убыточных организаций снизился на 1,1 процентных пункта и составил 40,5 %. Сумма убытка убыточных организаций составила 7 028,0 тыс. руб.

Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника за 2010 год составила 15 194 руб., что на 1 400 руб. больше чем за 2009 год. Рост на 111,3 %, при этом рост реальной среднемесячной заработной платы составил 104,5 %.

Динамика темпов роста среднемесячной номинальной и реальной заработной платы за 2008 – 2010 годы



Динамика данных показателей свидетельствует о повышении уровня жизни населения в результате наметившейся тенденции выхода предприятий и организаций из финансово-экономического кризиса и ростом объемов производства в промышленном секторе экономики области.

При этом следует отметить, что показатели социально-экономического развития Тверской области за 2010 год подтверждаются статистическими данными территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области.

4. Исполнение основных характеристик областного бюджета Тверской области за 2010 год

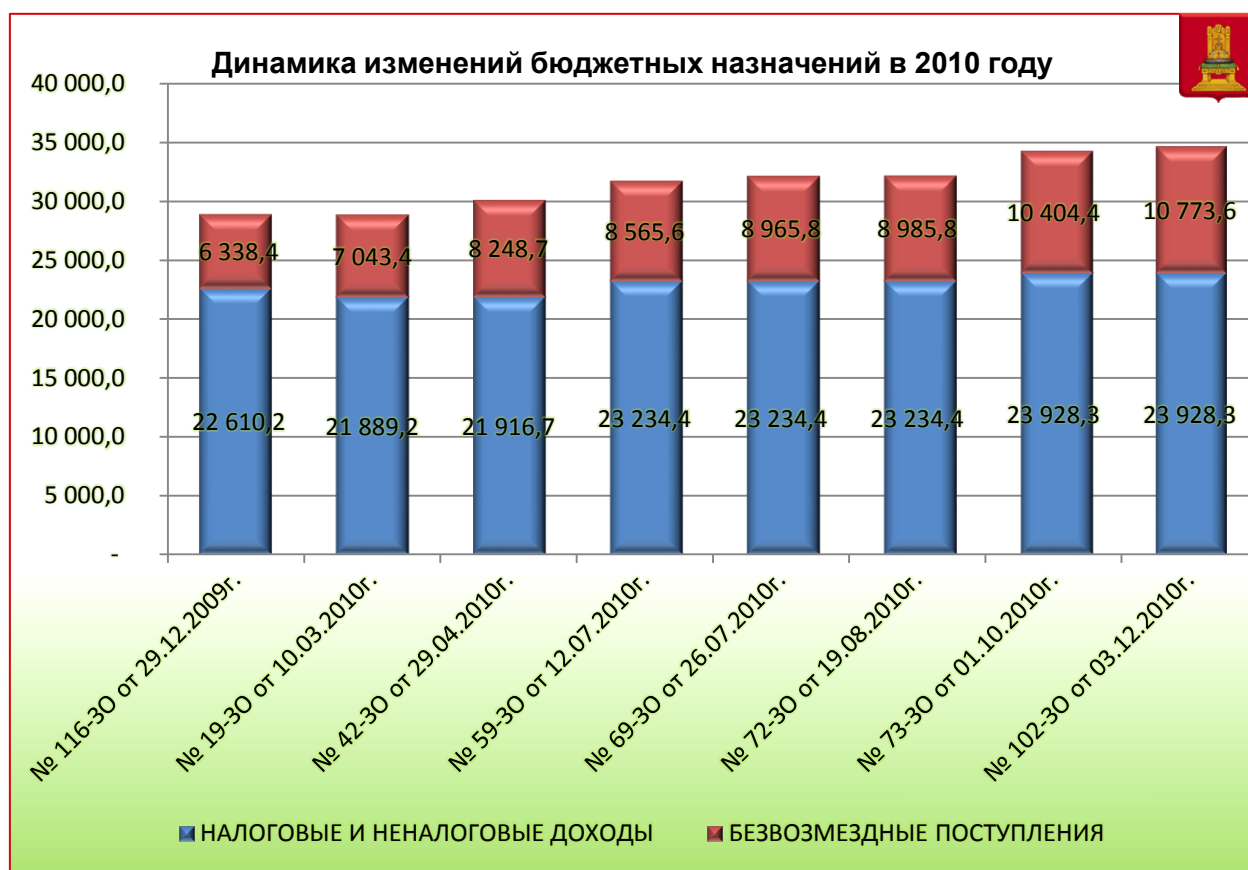
4.1. Доходы областного бюджета Тверской области

В закон Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в доходную часть областного бюджета было внесено **семь изменений**: от 10.03.2010 №19-ЗО, 29.04.2010 №42-ЗО, 12.07.2010 №59-ЗО, 26.07.2010 №69-ЗО, 19.08.2010 №72-ЗО, 01.10.2010 №73-ЗО, 03.12.2010 №102-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на 5753326,6 тыс. руб. или на **19,9%** по сравнению с первоначально утвержденными показателями, в том числе:

- по группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение составило 1318101,3 тыс. руб., или на 5,8 % по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

- по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» увеличение составило 4435225,3 тыс. руб. или на 70,0 % по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

Динамика изменений бюджетных назначений в соответствии с каждым изменением закона об областном бюджете представлена на следующей диаграмме.



Без проведения экспертизы увеличены бюджетные назначения на сумму **690056,2** тыс. руб. (2,0% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по доходам областного бюджета Тверской области), том числе:

- по налогу на прибыль организаций на сумму 43000,0 тыс. руб. (законом от 01.10.2010 № 73-ЗО);

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а именно лицензионным сборам на сумму 49686,3 тыс. руб. (законом от 10.03.2010 №19-ЗО на сумму 151,0 тыс. руб.; законом от 12.07.2010 №59-ЗО на сумму 49535,3 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям на сумму 597 369,9 тыс. руб. (законом от 29.04.2010 №42-ЗО на сумму 498066,7 тыс. руб.; законом от 19.08.2010 №72-ЗО на сумму 20000,0 тыс. руб.; законом от 01.10.2010 №73-ЗО на сумму 23866,0 тыс. руб.; законом от 03.12.2010 №102-ЗО на сумму 55437,2 тыс. руб.)

Поступления в областной бюджет за 2010 год составили сумму **35912970,1** тыс. руб., или **103,5** % годовых назначений (34701942,2 тыс. руб.), сверх утверждённых годовых назначений поступило 1211027,9 тыс. руб.

По группе доходов 1 «**Налоговые и неналоговые доходы**» поступило **24869267,3** тыс. руб. или **103,9%** годовых назначений, перевыполнение составило 940921,4 тыс. руб.

По группе доходов 2 «**Безвозмездные поступления**» в бюджет Тверской области поступило **11043702,8** тыс. руб. или **102,5%** к годовым назначениям, перевыполнение составило 270106,5 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом доходы областного бюджета увеличились на **394969,0** тыс. руб., что составило **1,1%** к поступлениям 2009 года (35518001,1 тыс. руб.), в том числе:

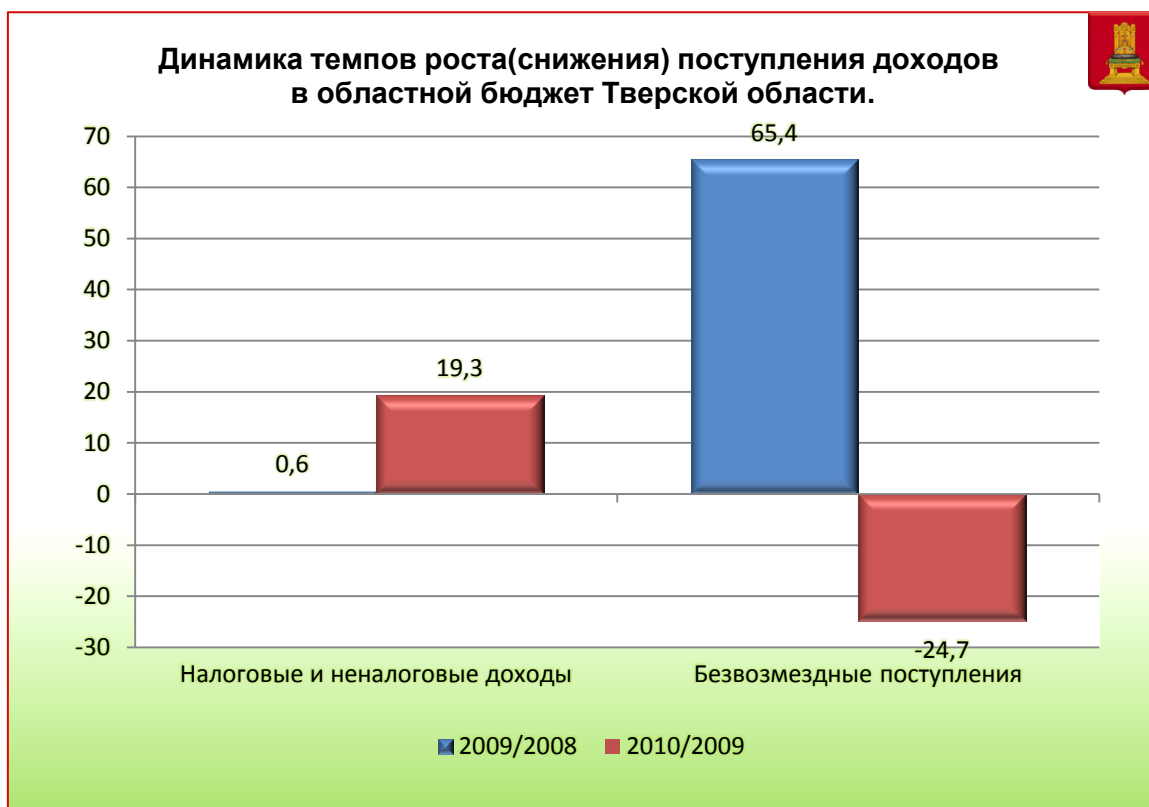
- по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» **увеличились** на **4019452,4** тыс. руб. или на **19,3%**,

- по группе 2 «Безвозмездные поступления» **уменьшились** на **3624483,4** тыс. руб. или на **24,7%**,

Таким образом, **рост** поступлений в областной бюджет в 2010 году произошел исключительно **за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов** Тверской области.

При этом следует отметить, что темпы роста налоговых и неналоговых доходов за 2010 год **практически достигли докризисного уровня** (темп роста **налоговых и неналоговых доходов** бюджета в 2008 году по сравнению с 2007 годом составлял **23,3%**).

Динамика темпов роста (снижения) поступления доходов в разрезе групп доходных источников за 2008 – 2010 годы представлена на следующей диаграмме.



В 2010 году произошло изменение структуры поступления доходов в областной бюджет Тверской области.

В 2010 году доля налоговых и неналоговых доходов составила 69,2%, в 2009 году составляла 58,7%, т.е. произошло ее **увеличение на 10,5** процентных пункта.

Соответственно, **доля безвозмездных** поступлений в 2010 году составила **30,8%**, в то время как в 2009 году составляла 41,3%.

Соотношение собственных доходов к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии областного бюджета. Данный коэффициент показывает уровень устойчивости бюджета. Таким образом, рост данного коэффициента в 2010 году свидетельствует **о повышении финансовой устойчивости областного бюджета.**

Зависимость бюджета от регулирующих доходов показывает коэффициент соотношения регулирующих и собственных доходов, который за 2010 год уменьшился на 0,4 пункта и составил 77,9%, что свидетельствует **о снижении зависимости областного бюджета от регулирующих доходов и является положительным явлением.**

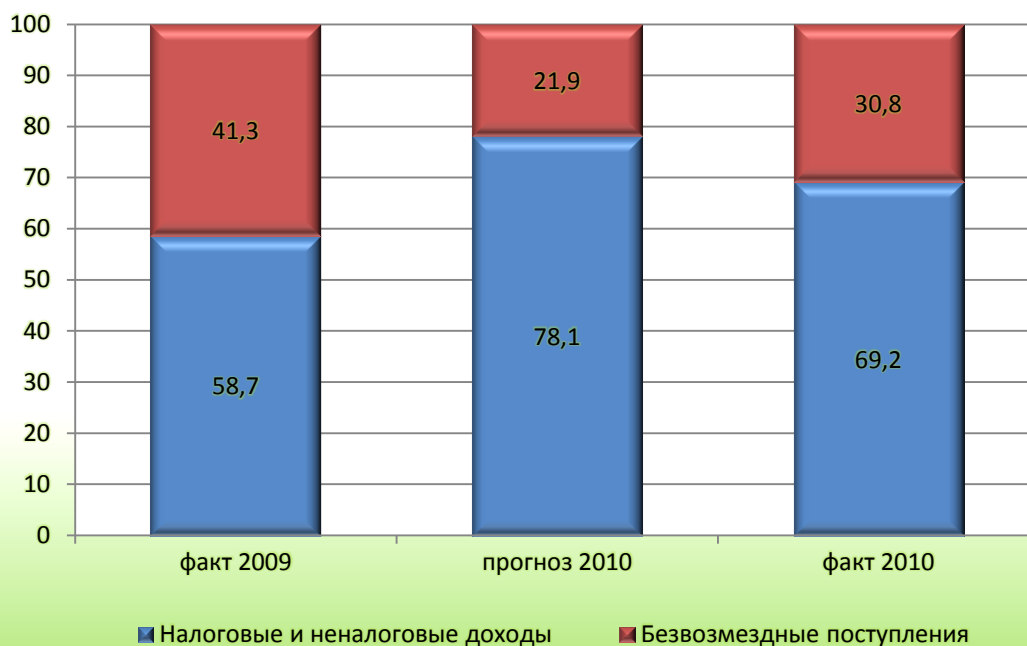
Коэффициент обеспеченности минимальных расходов собственными доходами составляет 67,5% и показывает, насколько обеспечиваются минимальные расходы собственными доходами. За 2010 год обеспеченность увеличилась на 4,9 процентных пункта, что свидетельствует **о росте обеспеченности минимальных расходов.**

Коэффициент бюджетной результативности за 2010 год увеличился, что свидетельствует об увеличении доходов, приходящихся на каждого жителя, проживающего на территории области (на каждого жителя области в 2010 году приходится 26,5 тыс. руб. доходов).

Таким образом, данные коэффициенты оценки состояния бюджета **свидетельствуют о повышении в 2010 году устойчивости и результативности областного бюджета.**

Структура прогноза доходов областного бюджета на 2010 год и фактических поступлений за 2009 – 2010 годы представлена на следующей диаграмме.

Структура доходов областного бюджета Тверской области



На формирование доходной части бюджета Тверской области в 2010 году оказали влияние следующие изменения законодательства:

- увеличение в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2009 №282-ФЗ «О внесении изменений в главы 22 и 28 части второй Налогового кодекса РФ» **ставок акцизов:**

- на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового до 9% в среднем на 20%; на пиво с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6 процента включительно в 3 раза;

- на табак на 40%, сигары на 41%, сигариллы на 28%; фиксированной части ставки на сигареты с фильтром на 14 %, сигареты без фильтра (папиросы) на 36%;

- на моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, автомобильный бензин на 10%;

- увеличение в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2009 №374-ФЗ «О внесении изменений в статью 45 части первой и в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившим силу Федерального закона «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» **размера государственной пошлины:**

1. по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями; по делам, рассматриваемым в арбитражных судах; за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами; за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий в среднем в 2 раза;

2. за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом или выездом из Российской Федерации; за совершение действий по государственной

регистрации программ для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы более чем в 2 раза;

3. за выдачу свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения (в 10 раз); за проставление апостиля (в 5 раз); за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в названии юридических лиц (в 5 раз);

- введение новых видов **государственной пошлины**: при подаче заявлений о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок; за внесение сведений о некоммерческих организациях в государственный реестр саморегулируемых организаций; за выдачу свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом; за совершение действий, связанных с регистрацией пенсионных и страховых правил негосударственных пенсионных фондов; за выдачу свидетельства об утверждении типа стандартных образцов или типа средств измерений; за выдачу разрешения на проведение всероссийских лотерей; за выдачу разрешения на применение технических устройств на опасных производственных объектах; за выдачу разрешения на эксплуатацию гидротехнических сооружений; за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух; за выдачу разрешения на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду;

- отмена льгот по **плате за негативное воздействие на окружающую среду** для бюджетных учреждений согласно Постановлению Конституционного Суда РФ от 14.05.2009 №8-П «По делу о проверке конституционности положения подпункта «б» пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» в связи с запросом Верховного Суда Республики Татарстан».

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Исполнение областного бюджета Тверской области за 2010 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями по доходам составило **124,1%**, в то время как с учетом внесенных изменений, исполнение составило **103,5%**. **Следовательно, по результатам анализа изменений бюджетных назначений реалистичными назначения по доходам областного бюджета стали только после седьмого изменения, внесенного законом от 03. 12.2010 №102-ЗО.**

При этом по отдельным доходным источникам реалистичность прогноза не достигнута, что подтверждается явным перевыполнением или невыполнением прогнозных назначений.

Так значительное перевыполнение прогнозных назначений достигнуто по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц - на 11,9%,
- по государственной пошлине – в 2,1 раза,
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности - на 22,6%,
- административные платежи и сборы – на 12,5%,
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 96,0%.

При этом значительно не выполнены следующие доходные источники:

- налоги на совокупный доход – 9,8%,
- платежи при пользовании природными ресурсами – на 7,4%,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 60,5%.

По группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы»

Исполнение составило **24869267,3 тыс. руб.**, или **103,9%** годовых назначений.

В целом за год перевыполнение составило 940921,4 тыс. руб., в том числе за счет **перевыполнения доходов** на сумму 1489211,8 тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- по налогу на прибыль организаций на 143888,8 тыс. руб. или больше на 2,3%;
- по налогу на доходы физических лиц на 773575,4 тыс. руб. или больше на 11,9 %;
- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, на 234342,1 тыс. руб. или больше на 5,0%;
- по налогам на имущество на 196566,1 тыс. руб. или больше на 5,4%;
- по государственной пошлине на 4401,1 тыс. руб. или больше в 2,1 раза;
- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 166,1 тыс. руб. или больше на 4,9 %;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 44704,7 тыс. руб. или больше на 22,6 %;
- по административным платежам и сборам на 373,4 тыс. руб. или больше на 12,5%;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 8059,5 тыс. руб. или больше на 96,0 %;
- по прочим неналоговым доходам на 14056,3 тыс. руб., в том числе 13 468,8 тыс. руб. невыясненные поступления (доходы не прогнозировались);
- по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 69078,3 тыс. руб. или больше в 2,2 раза.

В то же время **недовыполнены** прогнозные назначения по доходам на сумму **346078,6** тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- по налогам на совокупный доход на 92038,9 тыс. руб. или меньше на 9,8%,
- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 1285,7 тыс. руб. или меньше на 4,2 %,
- по платежам при пользовании природными ресурсами на 19280,6 тыс. руб. или меньше на 7,4 %,
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 42240,6 тыс. руб. или меньше на 3,9 %,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 191232,8 тыс. руб. или меньше на 60,5 %.

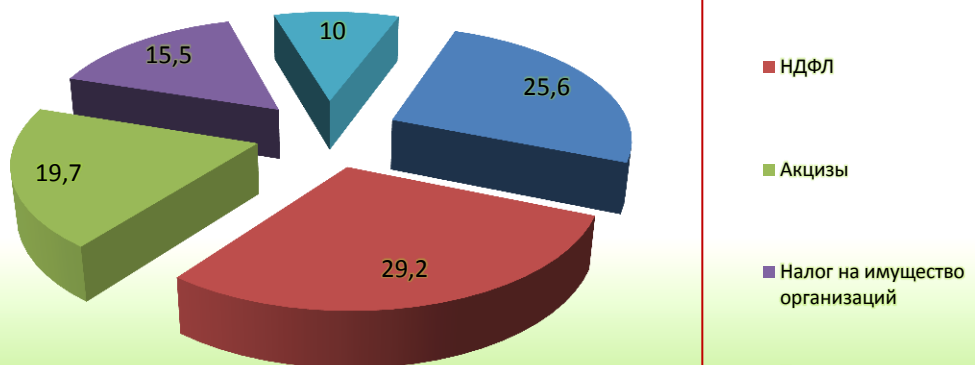
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составил - 202211,8 тыс. руб. (доходы не прогнозировались).

По сравнению с 2009 годом доходы по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 4019452,4 тыс. руб. или на 19,3 %.

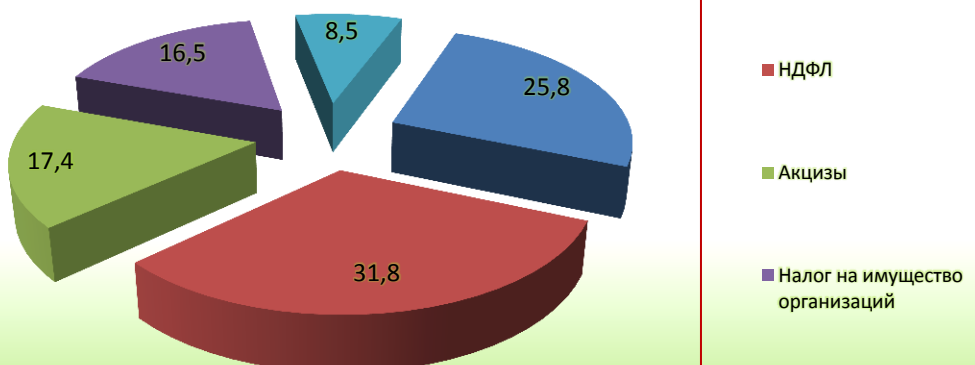
Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2010 год составляет 93,5%, неналоговых доходов соответственно – 6,5%. Удельный вес налоговых доходов за 2010 год уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 1,5 процентных пункта, и соответственно увеличилась доля неналоговых доходов.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2009 - 2010 годы приведена на следующих диаграммах.

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Тверской области в 2010 году



Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Тверской области в 2009 году



Основную долю поступлений (90,0 %) в 2010 году составили 4 налога: налог на прибыль – 25,6 %, налог на доходы физических лиц – 29,2 %, акцизы – 19,7 % и налог на имущество организаций - 15,5 %. При этом в 2010 году произошло изменение структуры налоговых и неналоговых доходов. Увеличилась доля акцизов на 2,3 процентных пункта, прочих налоговых и неналоговых доходов на 1,5 процентных пункта при уменьшении доли налога на доходы физических лиц на 2,6 процентных пункта и налога на имущество организаций на 1 процентный пункт.

Налог на прибыль поступил в областной бюджет в сумме **6361908,7** тыс. руб. или 102,3 % к прогнозу на год. Перевыполнение годовых назначений составило 143888,8 тыс. руб.

Основной причиной перевыполнения бюджетных назначений является сокращение задолженности за 2010 год по налогу на прибыль на 123892 тыс. руб.

При этом следует отметить, что в 2010 году 2 раза вносили уточнения в прогнозные назначения в связи с увеличением ожидаемой суммы поступления доходов

(закон от 12.07.2010 №59-ЗО и закон Тверской области от 01.10.2010 №73-ЗО), в результате чего бюджетные назначения стали реалистичными (прогнозные назначения увеличены на 1500887,9 тыс. руб. или на 31,8%).

По сравнению с 2009 годом поступления по налогу на прибыль увеличились на 989579,3 тыс. руб. или на 18,4 %.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 7257186,1 тыс. руб. или **111,9 %** к прогнозу на год. Перевыполнение составило 773575,4 тыс. руб.

Основной причиной перевыполнения данного доходного источника является **рост налоговой базы** в 2010 году, ввиду увеличения расходов на оплату труда в результате возвращения предприятий к докризисному графику работы.

По сравнению с 2009 годом НДФЛ в областной бюджет поступило на 621532,2 тыс. руб. или на 9,4% больше (в 2009 году по сравнению с предыдущим годом произошло снижение поступления НДФЛ на 142204,3 тыс. руб. или на 2,1% в результате сокращения рабочих мест, сокращенного рабочего дня на производственных предприятиях Тверской области, вызванного финансовым кризисом, и как следствие сокращением облагаемого фонда оплаты труда). Темпы роста поступлений НДФЛ до кризиса составляли более 30 %.

Акцизов поступило 4893730,1 тыс. руб. или **105,0%** годовых бюджетных назначений.

Перевыполнение составило **234342,1** тыс. руб., в том числе за счет **перевыполнения** на **325057,4** тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- акцизы на вина, производимые на территории РФ на 5398,8 тыс. руб., или больше на 23,5 %;

- акцизы на пиво на 103362,6 тыс. руб., или больше на 37,9 %;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового до 9 % на 30568,2 тыс. руб. или больше на 2,1%;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 1985,1 тыс. руб. или на 9,6 % меньше;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 64244,0 тыс. руб. или на 3,7 % больше,

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин на 27481,9 тыс. руб. или больше на 52,0 % ;

- доходы от уплаты акцизов по алкогольной продукции с объемной долей спирта этилового свыше 9 до 25 процентов на 2059,2 тыс. руб. или больше на 35,6%;

- доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 процентов (за исключением вин) на 89957,6 тыс. руб. или 30,0% меньше.

В то же время **не исполнены** на **90624,0** тыс. руб. следующие доходные источники:

- акцизы на спирт этиловый на 16505,9 тыс. руб., или меньше на 25,9 %;

- акцизы на спиртосодержащую продукцию на 35,6 тыс. руб. или меньше на 6,7 %;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25% (за исключением вин) на 42151,2 тыс. руб. или меньше на 26,6 %;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9% до 25 % на 3782,4 тыс. руб. или меньше на 18,6 %;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо на 28148,9 тыс. руб. или меньше на 5,4 %;

По акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9% (за исключением вин) произведен возврат на сумму **91,3** тыс. руб. (доходы не прогнозировались).

По сравнению с 2009 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 1257025,2 тыс. руб. или на 34,6 %.

Основной причиной перевыполнения бюджетных назначений является увеличение объемов реализации подакцизных товаров налогоплательщиками Тверской области за счет расширения рынка сбыта.

Кроме того, в 2010 году в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2009 №282-ФЗ «О внесении изменений в главы 22 и 28 части второй Налогового кодекса РФ» увеличились ставки акцизов: на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового до 9% в среднем на 20%; на пиво с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6 процента включительно в 3 раза.

Недоимка на 01.01.2011 по акцизам в областной бюджет составляла 33599,0 тыс. руб., в том числе: на пиво в сумме 23066,0 тыс. руб.; на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 % в сумме 7469,0 тыс. руб.; на вина в сумме 1960,0 тыс. руб.; на спирт этиловый в сумме 1 104,0 тыс. руб. При этом уменьшение недоимки за 2010 год составило 9768,9 тыс. руб. или на 22,5%. Следовательно, одним из резервов увеличения доходов по данному доходному источнику является **сокращение недоимки**.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 849128,1 тыс. руб. или **90,2%** от годовых назначений.

Неисполнение составило 92038,9 тыс. руб. или на 9,8% меньше, в том числе за счет недопоступления на 232707,9 тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, поступил на 232045,0 тыс. руб. или на 53,7 % меньше;

Низкое исполнение связано с тем, что при прогнозировании на 2010 год департаментом экономики Тверской области при наличии отрицательной динамики по доходности на одного налогоплательщика (факт за 2008 год - 956,0 тыс. руб./ед., факт за 2009 год - 935,0 тыс. руб./ед.) была завышена доходность деятельности хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения, в среднем на 20,1% (прогноз на 2010 год - 1 325,5 тыс. руб./чел., оценка 2010 года - 1 059,7 тыс. руб./чел.);

- единый сельскохозяйственный налог поступил на 662,9 тыс. руб. или на 28,6 % меньше.

Низкое исполнение вызвано снижением налоговой базы. По оценке департамента экономики Тверской области фактическая база за 2010 год меньше прогнозируемой на 49,9 %, что явилось следствием сокращения доходов, получаемых сельхозпредприятиями.

Следовательно, основным резервом увеличения данного доходного источника является увеличение облагаемых доходов предприятий малого бизнеса и сельскохозяйственных предприятий, для чего данным предприятиям оказывается поддержка из областного бюджета в виде субсидий.

В тоже время, перевыполнены бюджетные назначения по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 140669,0 тыс. руб. или на 27,7 % больше. Причиной перевыполнения (и одновременно недовыполнения по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) является возможность ежегодной смены объекта налогообложения, что не может быть учтено в прогнозе данного доходного источника.

При этом по сравнению с 2009 годом поступления по налогам на совокупный доход увеличились на 166361,6 тыс. руб. или на 24,4 %.

Налоги на имущество поступили в сумме 3845929,1 тыс. руб. или **105,4%** годовых бюджетных назначений.

Перевыполнение составило 196566,1 тыс. руб., или на 5,4 % больше, в том числе за счет перевыполнения по следующим доходным источникам:

- налог на имущество организаций поступил на 88101,2 тыс. руб. или на 2,9 % больше,

- транспортный налог поступил на 108349,7 тыс. руб. или на 17,6 % больше. Основной причиной перевыполнения бюджетных назначений является увеличение количества автотранспортных средств и увеличение мощности двигателей автотранспортных средств.

Поступления задолженности и недоимки по налогу на игорный бизнес составили 115,2 тыс. руб. (доходы не прогнозировались).

Недоимка по состоянию на 01.01.2011 составляет 743833,0 тыс. руб. (в том числе по налогу на имущество организаций в сумме 310476, тыс. руб., по транспортному налогу в сумме 433357,0 тыс. руб.). Увеличение недоимки составило 74167,0 тыс. руб. (в том числе по налогу на имущество организаций в сумме 98309,0 тыс. руб., по транспортному налогу недоимка уменьшилась на 24142,0 тыс. руб.).

Следовательно, **основным резервом увеличения** поступлений по данному доходному источнику является сокращение недоимки. Кроме того, дополнительные поступления в бюджет Тверской области возможны за счет **упорядочения и сокращения неэффективных налоговых льгот.**

По сравнению с 2009 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 411753,0 тыс. руб. или на 12,0 %.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 29175,6 тыс. руб. или **95,8%** годовых бюджетных назначений. Недовыполнение составило 1285,7 тыс. руб. или на 4,2 % меньше.

По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 3867,5 тыс. руб. или на 15,3 %.

Поступление **государственной пошлины** составило 8476,1 тыс. руб. или **в 2,1 раза больше** годовых бюджетных назначений. Перевыполнение составило 4401,1 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 8135,7 тыс. руб. или в 25 раз.

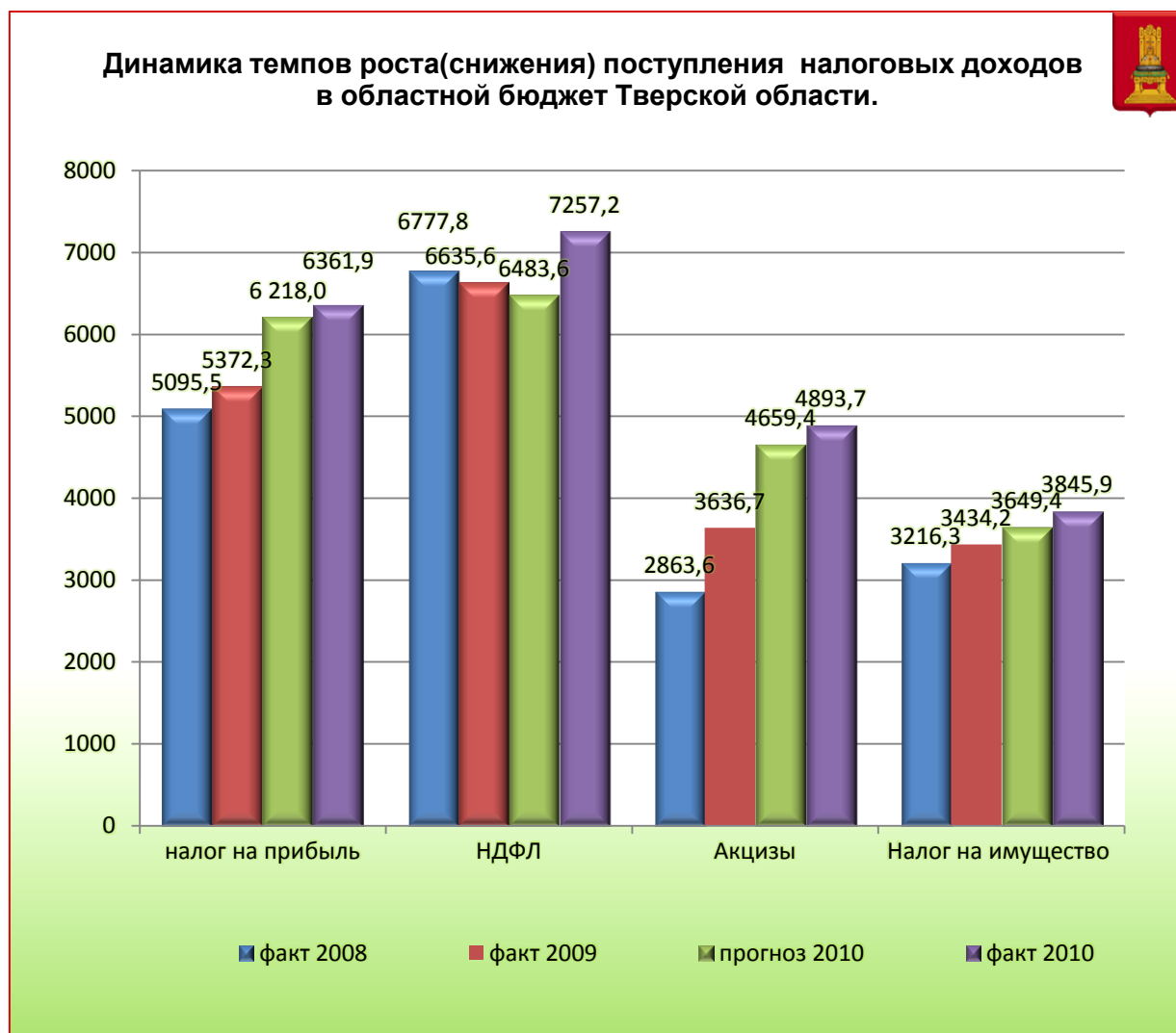
Основной причиной перевыполнения является **увеличение** размера государственной пошлины в среднем в 2 раза практически по всем видам государственной пошлины, а также введением новых видов государственной пошлины в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2009 №374-ФЗ «О внесении изменений в статью 45 части первой и в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившим силу Федерального закона «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

При этом следует отметить, в заключении контрольно-счетной палаты от 12.02.2010 №97 на проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ было **указано на необходимость внесения в доходы по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» прогнозных назначений по доходному источнику «государственная пошлина за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации», ввиду дополнения статьи 56 Бюджетного кодекса РФ доходным источником «государственная пошлина за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации».**

На основании данного заключения постоянным комитетом по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области в Решении от 25.02.2010 №298 «О проекте закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об

областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» **рекомендовано Администрации Тверской области предусмотреть изменения** в части отражения прогнозных назначений по доходному источнику «государственная пошлина за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации». Данная рекомендация исполнена. Законом Тверской области от 29.04.2010 № 42-ЗО внесены изменения в закон Тверской области от 29.12.2010 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части увеличения прогнозных назначений по данному доходному источнику.

Задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступило 3523,5 тыс. руб. или **104,9 %** бюджетных назначений.



Доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, поступило 242762,8 тыс. руб. или **на 22,6% больше** годовых назначений, перевыполнение составило 44704,7 тыс. руб., в том числе **за счет перевыполнения** на 46157,2 тыс. руб.:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации на 151,3 тыс. руб. или **на 6,2% больше**. Причиной перевыполнения является превышение фактически полученной прибыли открытых акционерных обществ над прогнозом комитета по управлению имуществом Тверской области;

- процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета на 19806,0 тыс. руб. или **в 2,2 раза больше** годовых назначений. Перевыполнение связано с увеличением бюджетных назначений на предоставление бюджетных кредитов с 500,0 млн. рублей до 1 000 млн. руб. и продлением сроков возврата до 3-х лет, что свидетельствует о низком качестве прогноза данного доходного источника;

- доходов, полученных в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества на 11258,4 тыс. руб. или **на 8,3 % больше** годовых прогнозных назначений, из них:

- доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2971,0 тыс. руб. или **на 3,3 % больше** годовых назначений.

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации на 13403,9 тыс. руб. или **в 2,9 раза больше** годовых назначений. Причиной перевыполнения является оплата задолженности прошлых лет ГУП «Краснохолмское ДРСУ», ГУП «Вышневолоцкая типография», ГУП «Ржевская типография», ГУП «Западнодвинский районный лесхоз», ЗАО «Маслопродкомплекс» (по решению суда);

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений на 5116,5 тыс. руб. или **на 13,5 % меньше** годовых назначений. Причиной низкого исполнения является незапланированное расторжение договоров аренды.

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий на 14941,5 тыс. руб. или **в 3,0 раза больше** годовых назначений в результате превышения фактически полученной прибыли по итогам работы за 2009 год над прогнозируемой в 2,8 раза и погашением задолженности прошлых лет.

В то же время **недовыполнены** на 1452,5 тыс. руб. следующие доходные источники:

- средства, полученные от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в залог, в доверительное управление на 597,1 тыс. руб. или **на 37,6% меньше**.

Причиной неисполнения бюджетных назначений по результатам проведенной проверки является следующее. Помещения, переданные в доверительное управление, в 2010 году были предоставлены в аренду в меньшем объеме, чем предусматривалось условиями государственного контракта от 30.11.2005 №1195, следовательно, использовались неэффективно, что привело к **неполученному доходу** областного бюджета в сумме **948,1** тыс. руб. Кроме того, Доверительным управляющим в 2010 году не были перечислены в областной бюджет денежные средства, поступившие на его расчетный счет от арендаторов, в сумме **106,1** тыс. руб., что является **недопоступлением доходов** в областной бюджет от передачи имущества в доверительное управление за 2010 год. Данная сумма поступила в областной бюджет в 2011 году.

Также **прогноз** данных доходов на 2010 год является **заниженным** на сумму арендной платы за движимое имущество, переданное в доверительное управление, что свидетельствует о низком качестве составления комитетом по управлению имуществом Тверской области прогноза данного доходного источника.

В нарушение пункта 3.1.51 Положения о комитете по управлению имуществом Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 07.12.2005 № 325-па, Комитетом, как главным администратором, контроль за

правильностью исчисления и полнотой перечисления Доверительным управляющим в областной бюджет денежных средств от сдачи в аренду субъектам малого предпринимательства помещений Тверского областного ИТ-бизнес-инкубатора в 2010 году не осуществлялся.

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ на 855,4 тыс. руб. или **на 2,5% меньше**, в том числе за счет недовыполнения на 2378,5 тыс. руб. (или на 13,6% меньше бюджетных назначений) по доходам от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, взимаемые ГУ «ТДФ» в виде компенсации ущерба, наносимого автодорогам общего пользования при перевозке по ним крупногабаритных и тяжеловесных грузов. Причиной недовыполнения является сокращение объема грузоперевозок по региональным дорогам.

В тоже время перевыполнены бюджетные назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации на 1523,1 тыс. руб. или на **9,0%**.

Перевыполнение сложилось по доходам, администрируемым департаментом по управлению природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, за счет уточнения платежей 2009 года за предоставление рыбопромысловых участков, поступивших на код бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» в сумме 1380,0 тыс. руб.

По доходам от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области, бюджетные назначения исполнены на 100,4%.

По сравнению с 2009 годом поступления снизились на 13064,7 тыс. руб. или на 5,1%.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области в общих налоговых и неналоговых доходах незначителен и составляет 1,0%.

При проведении проверки по вопросу полноты поступлений в областной бюджет доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области, за 2010 год выявлено следующее:

1. Закон о казне Тверской области, регулирующий отношения, связанные с формированием имущества казны; организацией учета объектов; обеспечением их сохранности и созданием экономических предпосылок для разработки и реализации новых подходов к управлению имуществом казны, не принят.

2. Положение о комитете по управлению имуществом Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 07.12.2005 №325-па, **не предусматривает** осуществление Комитетом контроля за сохранностью и использованием имущества казны Тверской области.

3. Порядок проведения мероприятий по контролю за использованием объектов аренды Тверской области, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 08.08.2005 №255-па, не содержит положения о сроках и регулярности проведения проверок.

4. В Порядке учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденном постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 №323-па, не предусмотрено:

- ведение типовой формы карты сведений об объекте учета имущества казны Тверской области, в том числе земельных участков;

- ведение журнала учета документов, поступивших для осуществления учета государственного имущества Тверской области;

- ведение журнала учета выписок из реестра государственного имущества Тверской области;

- размещение в сети Интернет сведений об объектах учета реестра в целях обеспечения любых заинтересованных лиц информацией о государственном имуществе Тверской области.

5. В нарушение п. 4 ст. 94 Земельного кодекса РФ порядок использования и охраны земель, особо охраняемых территорий регионального значения, не разработан.

6. Сведения о стоимости отражены в реестре не по всем земельным участкам, так как они оцениваются только при вовлечении их в экономический (хозяйственный) оборот. Рыночную стоимость имеют только 18 % земельных участков от общего количества, по которым имеются свидетельства о государственной регистрации (244 из 1317).

7. В нарушение статьи 33 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» и п.1.3(б) Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области не числились в составе недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области, 985 земельных участков общей площадью 22,0 тыс. га и 5 объектов недвижимого имущества, что свидетельствует о неактуальности реестра государственной собственности Тверской области и отсутствии достоверной информации о количестве объектов, находящихся в казне Тверской области, и об их стоимости по состоянию на 01.01.2011.

8. Из 131 объекта зданий и сооружений, учтенных в реестре, не используются 77 объектов площадью 24,2 тыс. кв. м., что составляет 58,8 % от общего количества зданий и сооружений, находящихся в казне Тверской области. Из 54 используемых объектов нежилого фонда по 20-ти объектам площадью 2,6 тыс. кв.м., в которых размещаются автономные некоммерческие организации (редакции газет), отсутствуют договоры аренды (или иные правовые основания использования). Доходы от их использования в областной бюджет не поступают.

9. Из 1317 земельных участков не используются 449 участков, в том числе:

- 91 участок, зарегистрированный на праве собственности Тверской области в порядке разграничения государственной собственности на землю,

- 153 участка, образованных в счет не востребованных земельных долей сельхозпредприятий,

- 205 участков, приобретенных из земель сельскохозяйственного назначения.

10. Рост задолженности: по арендной плате, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли в 2010 году на 20,9 %; по уплате пеней в 3,1 раза; по договорам коммерческого найма жилых помещений в 1,8 раза свидетельствует о недостаточности работы Комитета с должниками.

11. В нарушение статьи 38 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» Комитет не осуществлял анализ эффективности использования государственного имущества, находящегося в казне, и не представлял Законодательному Собранию и Губернатору Тверской области соответствующие информационно-аналитические обзоры.

В целом для увеличения поступлений по данному доходному **источнику необходимо:**

- проведение инвентаризации имущества, находящегося в государственной собственности, с целью выявления неиспользуемого или используемого не по назначению имущества для более эффективного его использования;

- проведение проверок использования государственного имущества в соответствии с законом Тверской области «Об использовании государственного имущества Тверской области»,

- корректировка методики установления арендной платы за сдаваемое в аренду государственное имущество в направлении максимального ее приближения к рыночной цене;

- улучшение администрирования арендной платы (своевременное выявление задолженности, проведение работы по взысканию задолженности).

- осуществление анализа эффективности использования государственного имущества, в том числе находящегося в казне Тверской области, и представление Законодательному Собранию Тверской области и Губернатору Тверской области соответствующего информационно-аналитического обзора;

- для получения достоверной информации о количестве объектов имущества казны и их стоимости, привести реестр недвижимого имущества, находящегося в казне Тверской области, в актуальное состояние;

- осуществлять ведение реестра государственного имущества Тверской области в строгом соответствии с Порядком учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 № 323-па;

- принять меры по оформлению отношений на право использования 20-ти объектов нежилого фонда, в которых размещаются автономные некоммерческие организации (редакции газет);

- производить расчет арендной платы за пользование государственным имуществом Тверской области в строгом соответствии с Методикой определения и расчета арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности Тверской области, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 24.06.2004 № 965-П-3;

- осуществлять контроль за сохранностью и использованием объектов жилого фонда.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 241297,6 тыс. руб. или **92,6%** к годовым назначениям. Недовыполнение составило 19280,6 тыс. руб. или **на 7,4 % меньше**, в том числе за счет **недовыполнения** на 29 569,0 тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- платежи при пользовании недрами на 3909,0 тыс. руб. или **на 35,4 % меньше** годовых назначений. Причиной неисполнения прогнозных назначений является проведение меньшего количества аукционов на право пользования недрами, чем планировалось (проведено 5 аукционов из 7);

- плата за использование лесов на 25660,0 тыс. руб. или **на 11,7 % меньше** годовых назначений. Неисполнение прогнозных назначений связано с принятием решения о необходимости согласования лесных участков, предоставляемых в аренду с Координационным Советом по имущественным отношениям (протокол заседания координационного совета от 14.05.2010 № 64), в связи с этим, часть договоров аренды не была заключена.

В то же время **перевыполнены** назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 10288,4 тыс. руб. или **на 33,3 %**. Причиной высокого исполнения является увеличение количества плательщиков в связи с отменой льгот для бюджетных учреждений согласно Постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 14.05.2009 № 8-П «По делу о проверке конституционности положения подпункта «б» пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» в связи с запросом Верховного Суда Республики Татарстан».

По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 135969,2 тыс. руб. или в 2,3 раза.

Резервом увеличения поступлений по данному доходному источнику является **улучшение администрирования** платы за использование лесов в части своевременного выявления задолженности, улучшение работы по взысканию задолженности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в областной бюджет в сумме 1052014,7 тыс. руб. или **96,1%** к годовым бюджетным назначениям, неисполнение составило 42240,6 тыс. руб. или на 3,9% меньше.

По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 163423,1 тыс. руб. или на 18,4 %.

Невыполнение прогнозных назначений допущено в основном следующими главными администраторами:

- управлением делами аппарата Губернатора Тверской области на 8184,0 тыс. руб. в связи с неисполнением государственного контракта по тепловой энергии (отклонение фактически потребленного объема от запланированного), наличием задолженности арендаторов за предоставленные коммунальные услуги;

- департаментом здравоохранения Тверской области на 35434,2 тыс. руб. в связи с сокращением объема оказанных платных услуг, снижением платежеспособности населения, а также наличием на 01.01.2011 дебиторской задолженности;

- департаментом образования Тверской области на 8287,1 тыс. руб. сокращение объема оказанных платных услуг, наличие на 01.01.2011 дебиторской задолженности, сокращение объема безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц;

- департаментом социальной защиты населения Тверской области на 5555,0 тыс. руб. по следующим причинам: в связи принятием постановления Администрации Тверской области от 09.08.2010 №394 комплексными центрами социального обслуживания населения услуги оказывались на безвозмездной основе, по части домов-интернатов для престарелых не осуществлено перечисление денежных средств в доход областного бюджета;

- комитетом по физической культуре Тверской области на 3496,1 тыс. руб. в связи с сокращением объема оказанных платных услуг, сокращением финансирования спортивных мероприятий за счет средств федерального бюджета;

- департаментом занятости населения Тверской области на 463,2 тыс. руб. в связи с отсутствием поступлений возмещений за коммунальные услуги (договоры были заключены арендаторами непосредственно с поставщиками услуг);

- департаментом лесного комплекса Тверской области на 37465,0 тыс. руб. в связи с отсутствием спроса на посадочный материал и наличием задолженности за отгрузку посадочного материала по основным заказчикам государственным унитарным предприятиям - межрайонным лесхозам и наличием на 01.01.2011 дебиторской задолженности.

При этом **перевыполнены** прогнозные назначения в основном следующими главными администраторами:

- департаментом культуры Тверской области на 11149,4 тыс. руб.;

- управлением ветеринарии Тверской области на 10777,3 тыс. руб.;

- департаментом по социально - экономическому развитию села Тверской области получен возврат дебиторской задолженности прошлых лет на сумму 32933,7 тыс. руб. (доходы не прогнозировались).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 125086,2 тыс. руб. или **в 2,5 раза меньше** годовых назначений. Недовыполнение составило 191232,8 тыс. руб. или на 60,5% меньше годовых назначений. Основной причиной низкого исполнения является выполнение программы приватизации государственного имущества Тверской области в 2010 году на 28,4 % (в части реализации недвижимого имущества Тверской области). Доходы от реализации имущества в части реализации основных средств составили 83955,6 тыс. руб., запланировано 295884,8 тыс. руб., продан 1 объект из 9-ти.

Следовательно, увеличение поступлений по вышеназванному доходному источнику возможно в первую очередь за счет полного исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области.

По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 59394,4 тыс. руб. или в 7,4 раза.

Административные платежи и сборы, взимаемые ГУ «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» поступили в сумме 3 369,6 тыс. руб. или на **12,5% больше** годовых назначений или на 373,4 тыс. руб. Причиной перевыполнения является проведение ежегодного государственного технического осмотра в отношении большего количества поднадзорной техники, чем было предусмотрено.

По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 60,4 тыс. руб. или на 1,8%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в областной бюджет в сумме 16454,4 тыс. руб. или на **96,0 % больше** годовых назначений.

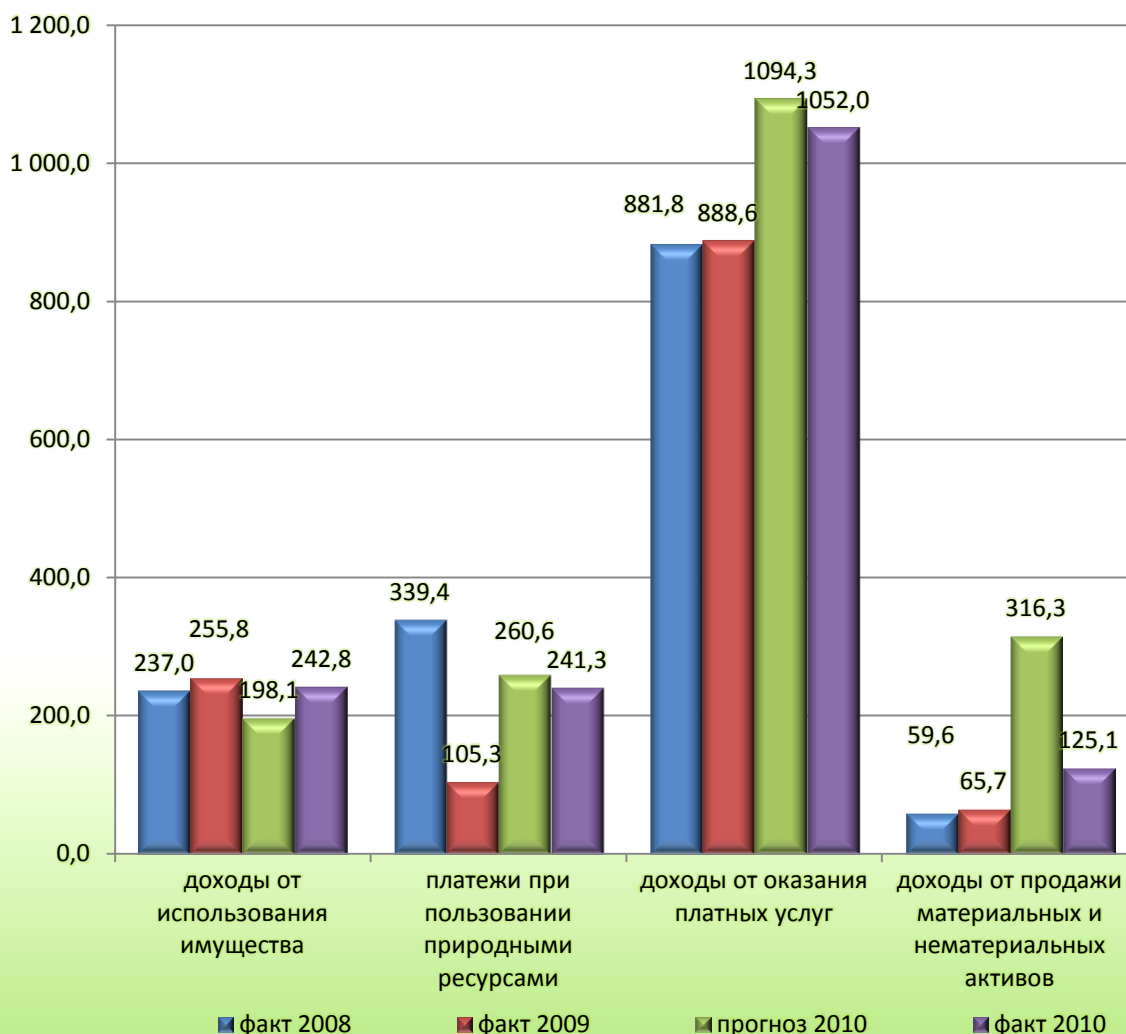
По сравнению с 2009 годом поступления увеличились на 5082,5 тыс. руб. или на 44,7 %.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 14930,5 тыс. руб. или в **17 раз больше** утвержденных бюджетных назначений. Перевыполнение составило 14056,3 тыс. руб., в том числе 13468,8 тыс. руб. за счет поступления доходов по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления» (доходы не прогнозировались).

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет составили 126506,3 тыс. руб. или в **2,2 раза больше** годовых назначений.

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет составил **202211,8** тыс. руб.

**Динамика темпов роста(снижения) поступления основных
неналоговых доходов
в областной бюджет Тверской области.**



По группе доходов 2 «Безвозмездные поступления»

Безвозмездные поступления в бюджет Тверской области поступили в сумме **11043702,8** тыс. руб. или **102,5%** к годовым назначениям, **перевыполнение** составило **270106,5** тыс. руб., в том числе:

1. Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составили 3653652,2 тыс. руб. или исполнены на **100,3%** годовых назначений. Перевыполнение составило 10906,0 тыс. руб. за счет поступлений дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Дотации не были учтены в законе Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (далее закон Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО) в связи с **поздним сроком поступления (28.12.2010)**.

2. Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) составили 2969924,2 тыс. руб. или **104,2%** годовых назначений. В целом за год **перевыполнение** составило **118671,7** тыс. руб. В

областной бюджет поступили **дополнительные средства** в сумме 135021,0 тыс. руб. по следующим субсидиям:

- на поддержку элитного семеноводства в сумме **6955,0** тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, в сумме **411,7** тыс. руб. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.10.2006 №622 «Об утверждении Правил предоставления субъектам Российской Федерации, включенным в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, государственной поддержки за счет средств федерального бюджета» средства выделяются в части компенсации произведенных затрат по итогам квартала;

- на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, в 2004-2010 годах на срок от 2 до 10 лет в сумме **30326,0** тыс. руб.;

- на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005-2010 годах на срок до 8 лет в сумме **3020,0** тыс. руб.;

- на компенсацию части затрат на приобретение средств химизации в сумме **4338,0** тыс. руб. В соответствии с дополнительным соглашением о предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства, заключенному между департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области и Минсельхозом Российской Федерации, объем средств увеличен исходя из потребностей текущего года;

- на поддержку экономически значимых региональных программ в сумме **66960,7** тыс. руб.;

- на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники в сумме **3589,6** тыс. руб.;

- на приобретение школьных автобусов, производимых на территории Российской Федерации, для общеобразовательных учреждений в сумме **19420,0** тыс. руб.

Вышеперечисленные субсидии **не были учтены в законе** Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО в связи с **поздним сроком поступления (декабрь 2010 года)**.

В то же время имеет место **недопоступление** по сравнению с прогнозом на сумму **16349,3** тыс. руб. по следующим субсидиям:

- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий, на сумму **10,0** тыс. руб.;

- на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи на сумму **13,0** тыс. руб.;

- на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных

потребительских кооперативах в 2007-2010 годах на срок до 1 года на сумму **8530,0** тыс. руб. В соответствии с дополнительным соглашением от 08.12.2010 №1037/17 к Соглашению о предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства от 19.02.2010 №227/17, заключенному между департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области и Минсельхозом РФ, объем бюджетных средств из федерального бюджета уменьшен исходя из потребностей текущего года. В законе Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО данные изменения не учтены в связи с поздним сроком заключения дополнительного соглашения;

- для обеспечения коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства на сумму **927,8** тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по финансовому обеспечению оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) на сумму **373,2** тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации на сумму **537,3** тыс. руб. В соответствии с заключенным Соглашением между Министерством экономического развития РФ и департаментом экономики Тверской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Тверской области на софинансирование расходов, связанных с оплатой оказанных специалистам российскими образовательными учреждениями услуг по обучению в соответствии с Государственным планом подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/08 - 2012/13 учебных годах от 19.11.2010 № 22216-АЛ/Д04 средства перечислены, исходя из потребностей текущего года (46 человек, обученных в рамках Президентской программы);

- по прочим субсидиям бюджетам субъектов Российской Федерации на сумму **5958** тыс. руб., из них:

- 1) по субсидии «Софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с предоставлением субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам» в областной бюджет поступили **дополнительные средства** в сумме **3474,3** тыс. руб. Средства не были учтены в законе Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО в связи с **поздним сроком перечисления**;

- 2) по межбюджетным субсидиям из бюджетов поселений Тверской области, предусмотренным законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО в соответствии со статьей 142.2 Бюджетного кодекса РФ, **недопоступление** составило **9432,3** тыс. руб.

Законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО в соответствии со статьей 142.2 Бюджетного кодекса РФ было предусмотрено предоставление межбюджетных субсидий в общем объеме **13109,0** тыс. руб. из бюджетов поселений Тверской области, в которых расчетные налоговые доходы в отчетном году превышали установленный вышеуказанным законом уровень. В течение 2010 года фактически в областной бюджет поступило **3676,7** тыс. руб. Не взысканная задолженность составила **9432,3** тыс. руб., в том числе: из бюджета городского поселения г. Конаково – 2257,3 тыс. руб., из бюджета Вахонинского сельского поселения – 7174, 8 тыс. руб.

3. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в областной бюджет в сумме 4095430,8 тыс. руб. и составили **103,9%** годовых назначений. В целом за год **перевыполнение** составило **152204,6** тыс.

руб. В областной бюджет поступили дополнительные средства в сумме **156978,6** тыс. руб. по следующим субвенциям:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния на сумму **5000,0** тыс. руб.;

- на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на сумму **2000,0** тыс. руб.;

- на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на сумму **26826,1** тыс. руб.;

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №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» на сумму **123126,5** тыс. руб.;

- прочие субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на сумму **26,0** тыс. руб.

Вышеперечисленные субвенции не были учтены в законе Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО в связи с поздним сроком поступления (декабрь 2010 года).

В то же время имеет место **недопоступление** по сравнению с прогнозом на сумму **4774,0** тыс. руб. по следующим субвенциям:

- на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, на сумму **4725,0** тыс. руб. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.04.2008 №326 данные субвенции поступают из федерального бюджета в соответствии с отчетами по потребностям, направляемыми департаментом социальной защиты населения Тверской области в Министерство здравоохранения и социального развития;

- на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений на сумму **49,0** тыс. руб. Средства перечислены, исходя из фактической потребности текущего года.

4. Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме **266962,7** тыс. руб., или **100,7%** годовых назначений. В целом за год перевыполнение составило **1975,2** тыс. руб. по следующим межбюджетным трансфертам:

- на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников на сумму **1662,4** тыс. руб.;

- на содержание членов Совета Федерации и их помощников на сумму **251,6** тыс. руб.;

- на выплату единовременного денежного поощрения при награждении орденом «Родительская слава» на сумму **51,2** тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на сумму **10,0** тыс. руб.

Вышеперечисленные средства не учтены в законе Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО в связи с **поздним сроком перечисления средств (ноябрь, декабрь 2020 года)**.

5. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили **57732,9** тыс. руб. или **80,9%** годовых назначений. Неисполнение составило **13651,0** тыс. руб. за счет недопоступления по сравнению с прогнозом безвозмездных поступлений от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства. В соответствии с Адресной программой Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом

необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2010 - 2011 годы, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 13.12.2010 №614-па, средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены в меньшем объеме.

В результате внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год по доходам установлено следующее:

1. Данные по налогам (сборам) и платежам, подлежащим учету и распределению органами Федерального казначейства, в сумме 35912970,1 тыс. руб. полностью учтены в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год.

2. Данные, отраженные в годовом отчете об исполнении областного бюджета Тверской области, **соответствуют** данным УФК по Тверской области, отраженным в Сводной ведомости по кассовым поступлениям (форма по КФД 0531817).

3. По структуре (в части указания кодов доходов) отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год **соответствует** бюджетной классификации, предусмотренной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.12.2009 №150н, и закону Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

4.2. Исполнение расходов.

В закон Тверской области от 29.12.2009 года №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в расходную часть областного бюджета было внесено **семь изменений**: от 10.03.2010 №19-ЗО, 29.04.2010 №42-ЗО, 12.07.2010 №59-ЗО, 26.07.2010 №69-ЗО, 19.08.2010 №72-ЗО, 01.10.2010 №73-ЗО, 03.12.2010 №102-ЗО, в результате которых расходы областного бюджета **увеличены** по сравнению с утвержденными на 8940155,9 тыс. руб., или на **27,6%**.

Необходимо обратить внимание на то, что **статьей 32.1.** закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» установлено, что Администрация Тверской области вносит в Законодательное Собрание Тверской области проекты законов Тверской области о внесении изменений в закон об областном бюджете, как правило, **не чаще одного раза в квартал, т. е. не более четырех раз в год.**

При этом осуществлено увеличение расходов областного бюджета на 2010 год путем внесения изменений поправками к законопроекту, внесенными Губернатором Тверской области и депутатами Законодательного Собрания Тверской области, **без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в общей сумме **1397204,2 тыс. руб., или на 15,6%** от суммы увеличения расходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета Тверской области за 2010 год исполнены в сумме 38799157,4 тыс. руб., что на 1,5% больше расходов, произведенных в 2009 году (38218354,4 тыс. руб.), или на 94% от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2010 год (41279388,6 тыс. руб.), что меньше на 2480231,2 тыс. руб., или на 6%.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области в 2010 году сложилась следующая структура расходов бюджета:

Наименование функциональных разделов	По отчету за 2009 год сумма, тыс. руб. (уд.вес, %)	Утверждено бюджетом на 2010 год		По отчету за 2010 год				В том числе, в IV квартале 2010 года	
		сумма, тыс. руб.	Уд. вес,%	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	% испол нения	в % к 2009 году	сумма, тыс. руб.	в % к 2010 году
Межбюджетные трансферты (раздел 1100)	12821821,0 33,5	12953497,5	31,4	12335022,9	31,8	95,2	96,2	4490675,0	36,4
Социальная политика (раздел 1000)	6932986,1 18,1	9465528,7	22,9	9370801,5	24,1	99,0	135,2	3241597,8	34,6
Национальная экономика (раздел 0400)	5536969,0 14,5	6038393,0	14,6	5548333,1	14,3	91,9	100,2	2474840,4	44,6
Здравоохранение и спорт (раздел 0900)	4675573,0 12,2	3372316,8	8,2	3166146,7	8,2	93,9	67,7	1311314,9	41,4
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	2243911,8 5,9	3746358,4	9,1	2939163,0	7,6	78,5	131,0	957150,5	32,6
Образование (раздел 0700)	2360429,2 6,2	2639487,6	6,4	2562790,5	6,6	97,1	108,6	1057026,2	41,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	1408792,6 3,7	306383,5	0,7	255861,5	0,6	83,5	18,2	138651,5	54,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	1286923,4 3,4	1466795,1	3,6	1428618,8	3,7	97,4	111,0	503185,3	35,2
Культура, кинематография и средства массовой информации (раздел 0800)	761181,1 2,0	1162645,7	2,8	1078659,2	2,8	92,8	141,7	582267,6	54,0
Охрана окружающей среды и природных ресурсов (раздел 0600)	189717,2 0,5	127941,3	0,3	113734,4	0,3	88,9	59,9	52966,3	46,6
Национальная оборона (0200)	50,0	41,0		25,8		62,9	52,9	25,8	100
Всего	38218354,4	41279388,6	100	38799157,4	100	94,0	101,5	14809701,4	38,2

Значительную долю расходов 2010 года (41,7%) составляли расходы социальной направленности(16178397,9): на социальную политику – 24,1%, здравоохранение и спорт – 8,2%, образование – 6,6%, культуру, кинематографию и средства массовой информации - 2,8%. За 2010 год расходы на указанные направления возросли по сравнению с 2009 годом (14730169,4 тыс. руб.) на 9,8% или на 1448228,5 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом значительно увеличились расходы:

- на социальную политику - на 35,2%, или на 2437815,4 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 24,1%, и увеличилась по сравнению с 2009 годом на 6%;

- на культуру - на 41,7% или на 317478,1 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 2,18%, и увеличилась по сравнению с 2009 годом на 0,8%.

При этом расходы на здравоохранение по сравнению с расходами 2009 года сократились на 32,3% или на 1509426,3 тыс. руб.

В 2010 году бюджетные назначения по расходам социальной направленности (16639978,8 тыс. руб.) исполнены в целом на 97,2%, или меньше на 461580,9 тыс. руб., в том числе: на социальную политику - на 94727,2 тыс. руб., на здравоохранение – на 206170,1 тыс. руб., на культуру - на 83986,5 тыс. руб., на образование – на 76697,1 тыс. руб.

Следует отметить, что значительную долю расходов областного бюджета в общих расходах составили межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным образованиям, – 31,8%, и сократилась по сравнению с 2009 годом на 1,7%. В 2010 году бюджетные назначения по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены на 95,2%, что меньше на 618474,6 тыс. руб., по сравнению с 2009 годом предоставлено межбюджетных трансфертов меньше на 3,8%, или на 486798,1 тыс. руб.

Следует отметить, что по сравнению с 2009 годом значительно сократились расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство – на 81,8% или на 1152931,1 тыс. руб., удельный вес которых в общих расходах сократился на 3,1%. В 2010 году бюджетные назначения на жилищно-коммунальные расходы исполнены на 83,5%, или меньше на 50522,0 тыс. руб.

Необходимо обратить внимание на то, что 38,2% или 14809701,4 тыс. руб. расходов произведены в четвертом квартале 2010 года.

При этом более **40,0% расходов**, произведенных в четвертом квартале 2010 года, составляют расходы на:

- жилищно-коммунальное хозяйство (54,2% в сумме 138651,5 тыс. руб.),
- культуру, кинематографию и средства массовой информации (54,0% в сумме 582267,6 тыс. руб.),
- охрану окружающей среды и природных ресурсов (46,6% в сумме 52966,3 тыс. руб.),
- национальную экономику (44,6% в сумме 2474840,4 тыс. руб.),
- здравоохранение и спорт (41,4% в сумме 1311314,9 тыс. руб.),
- образование (41,2% в сумме 1057026,2 тыс. руб.).

Законом об областном бюджете Тверской области на 2010 год на реализацию **41 долгосрочной целевой программы** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8302087,6 тыс. руб., исполнение составило 7069332,5 тыс. руб., или на 85,2%, что меньше на 1232755,1 тыс. руб. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 18,2%.

За 2010 год по 37 (90,2%) долгосрочным целевым программам из 41 не обеспечено выполнение, из них наименьшее исполнение по ДЦП:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - на 59,8%, меньше на 186652,7 тыс. руб.;
- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» - на 53,8%, меньше на 54926,2 тыс. руб.;
- «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» - на 49,8%, меньше на 21220,5 тыс. руб.;
- «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» - на 47,1%, меньше на 1591,8 тыс. руб.;
- «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» - на 44%, меньше на 105009,7 тыс. руб.;
- «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы» - на 39,9%, меньше на 1803,1 тыс. руб.;
- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - на 32,2%, меньше на 20099,2 тыс. руб.;

- «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы» - на 30,7%, меньше на 64369,6 тыс. руб.;

- «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2012 годы» - на 9,1%, меньше на 13756,0 тыс. руб.

К отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год представлены отчеты об исполнении долгосрочных целевых программ. При этом в **нарушение ст. 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ** объемы финансирования (расходные обязательства), предусмотренные в Программах, утвержденных постановлениями Администрации Тверской области, не соответствуют бюджетным ассигнованиям (бюджетным обязательствам) **по 5 программам на 180000,6 тыс. руб.**, в которых **расходные обязательства превышают бюджетные**, или не обеспечены источниками финансирования.

Необходимо также отметить, что кассовое исполнение по отчетам **7** долгосрочных целевых программ не соответствуют кассовому исполнению по отчету об исполнении областного бюджета за 2010 год на общую **сумму 1307,2 тыс. руб.**

Кроме того, в отчете о реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнение расходов указано в сумме 2499608,1 тыс. руб., тогда как итоговая арифметическая сумма расходов по мероприятиям составляет 2510474,7 тыс. руб., что больше расходов, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год (2499608,1 тыс. руб.), на 10866,5 тыс. руб.;

Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов происходило следующим образом:

ГРБС	По отчету за 2009 год Сумма (тыс.руб.)	Утверждено бюджетом на 2010 год Сумма (тыс.руб.)	По отчету за 2010 год			В том числе, в IV квартале 2010 года	
			Сумма (тыс.руб.)	% испол нения	в % к 2009 году	Сумма (тыс.руб.)	в % к 2009 году
Всего	38 218 354,5	41279388,6	38799157,4	94,0	101,5	14809701,4	38,2
1.Администрация Тверской области	482 720,3	667 096,3	607269,1	91,0	125,8	239419,9	39,4
2.Законодательное Собрание Тверской области	190 470,1	239 253,7	238607,7	99,7	125,3	95499,3	40,0
3.Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области	33 758,4	42 081,0	41734,8	99,2	123,6	9922,1	23,8
4.Избирательная комиссия Тверской области	80 041,5	179 822,0	86369,1	48,0	107,9	27060,7	31,3
5.Департамент государственного заказа Тверской области	58 419,9	57 808,7	52854,1	91,4	90,5	21815,9	41,3
6.Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области	3 389 501,0	582 236,0	344296,7	59,1	10,2	298374,1	86,7
7.Управление регионального развития Тверской области	69 016,6	101 562,3	94815,7	93,4	137,4	18501,7	19,5
8.Департамент экономики Тверской области	571 029,0	804 784,6	732151,4	91,0	128,2	464959,8	63,5
9.Управление административных органов Тверской области	148 660,8	184 650,5	179332,8	97,1	120,6	66329,5	37,0

Управление по труду и социальным вопросам Тверской области	3 929,7	-	-	-	-	-	-
10.Управление "Государственная жилищная инспекция Тверской области"	23 091,4	30 148,4	28418,7	94,3	123,1	10894,8	38,3
11.Департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области	27 571,6	35 940,7	33624,1	93,6	122,0	11541,7	34,3
12.Комитет по управлению имуществом Тверской области	162 599,2	516 940,7	316686,3	61,3	194,8	189341,4	59,8
13.Комитет по туризму, курортам и международным связям Тверской области	18 288,4	22 347,9	21566,2	96,5	117,9	9676,4	44,9
14.Комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области	16 829,6	122 285,1	105325,0	86,1	6,3 раза	89968,2	85,4
15.Региональная энергетическая комиссия Тверской области	23 744,5	48 249,2	32740,6	67,9	137,9	14825,1	45,3
16.Тверской областной центр по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей	3 799,2	6 397,9	6282,8	98,2	165,4	2166,5	34,5
17.Департамент здравоохранения Тверской области	4 741 708,7	5 457 271,0	5250412,7	96,2	110,7	1696665,4	32,3
18.Департамент культуры Тверской области	649 958,9	658 580,4	641994,5	97,5	98,8	236467,6	36,8
19.Департамент образования Тверской области	5 655 910,9	5 586 477,6	5489569,1	98,3	97,1	1799973,1	32,8
20.Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области	1 761 540,6	1 746 575,4	1797864,3	102,9	102,1	815418,1	45,4
21.Департамент финансов Тверской области	3 677 822,5	5 809 202,4	5321591,7	91,6	144,7	1585267,9	29,8
22.Управление ветеринарии Тверской области	342 948,1	377 063,4	365403,1	96,9	106,5	134752,8	36,9
23.Департамент транспорта и связи Тверской области	2 301 581,0	3 240 677,0	2828697,4	87,3	122,9	1449448,5	51,2
24.Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области	133 936,2	123 538,8	103440,5	83,7	77,2	77138,1	74,6
25.Департамент строительного комплекса Тверской области	3 774 744,6	1 742 049,0	1531336,9	87,9	40,6	881562,1	57,6
26.Департамент занятости населения Тверской области	952 293,7	1 035 930,2	935815,9	90,3	98,3	255447,3	27,3
27.Комитет по делам молодежи Тверской области	106 371,3	136 892,5	136020,6	99,4	127,9	95954,4	70,5
28.Департамент социальной защиты населения Тверской области	5 825 965,4	8 167 792,1	8150069,1	99,8	139,9	2865037,4	35,2
29.Архивный отдел Тверской области	26 493,1	30 294,7	29525,3	97,5	111,4	11094,4	37,6
30.Комитет по физической культуре и спорту Тверской области	554 834,8	657 747,1	650868,9	99,0	117,3	284159,2	43,7

31. Управление внутренних дел по Тверской области	852 585,7	991 038,8	972045,6	98,1	114,0	331807,9	34,1
32. Государственное учреждение "Редакция газеты "Тверские ведомости"	15 774,9	19 659,4	19131,3	97,3	121,3	6774,5	35,4
33. Управление "Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники"	30 760,2	37 797,0	37487,7	99,2	121,9	13542,5	36,1
34. Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области	47 430,2	48 000,7	52954,6	110,3	111,6	7943,9	15,0
Комитет внутренней политики Тверской области	161 024,3	-	-	-	-	-	
35. Департамент территориальной и информационной политики Тверской области		273 913,3	264896,2	96,7	-	165492,1	62,5
36. Департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области	688 641,4	202 073,2	128518,3	63,6	18,7	67750,2	52,7
37. Департамент лесного комплекса Тверской области		591 193,7	489751,1	82,8	-	226024,7	46,2
38. Контрольно-аналитический комитет Тверской области	63 309,8	70 808,5	69025,4	97,5	109,0	10302,5	14,9
39. Управление региональной безопасности Тверской области	70 649,5	101 597,1	98376,4	96,8	139,2	39452,7	40,1
40. Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	10 871,3	13 392,0	12059,4	90,0	110,9	3545,6	29,4
41. Управление государственной административно-технической инспекции Тверской области	18 720,8	46 202,7	45017,6	97,4	в 2,4 раза	23648,9	52,5
42. Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тверской области	449 005,1	472 015,6	455208,7	96,4	101,4	154731,5	34,0

Закон об областном бюджете исполнен только по двум главным распорядителям из 42.

Неудовлетворительное исполнение бюджета допущено пятью главными распорядителями бюджетных средств:

- департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области – на 59,1% или меньше на 237939,3 тыс. руб.;

- департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – на 63,6% или меньше на 73554,9 тыс. руб.;

- комитетом по управлению имуществом Тверской области – на 61,3% или меньше на 200254,4 тыс. руб.;

- избирательной комиссией Тверской области – на 48,0% или меньше на 93452,9 тыс. руб.;

-региональной энергетической комиссией Тверской области – на 67,9% или меньше на 15508,6 тыс. руб.

Следует отметить, что по 18 (42,9%) главным распорядителям средств областного бюджета из 42 в IV квартале 2010 года исполнено более 40% расходов, а по 11 - более 50% расходов, предусмотренных на год, в общей сумме 3803637,8 тыс. руб., из них:

- департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области - 86,7% в сумме 298374,1 тыс. руб.;
- комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 85,4% в сумме 89968,2 тыс. руб.;
- департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 74,6% в сумме 77138,1 тыс. руб.;
- комитет по делам молодежи Тверской области – 70,5% в сумме 95954,4 тыс. руб.;
- департамент экономики Тверской области – 63,5% в сумме 464959,8 тыс. руб.;
- департамент территориальной и информационной политики Тверской области – 62,5% в сумме 165492,1 тыс. руб.;
- комитет по управлению имуществом Тверской области – 59,8% в сумме 189341,4 тыс. руб.;
- департамент строительного комплекса Тверской области - 57,6% в сумме 881562,1 тыс. руб.;
- департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – 52,7% в сумме 67750,2 тыс. руб.;
- управление государственная административно-техническая инспекция Тверской области – 52,5% в сумме 23648,9 тыс. руб.;
- департамент транспорта и связи Тверской области – 51,2% в сумме 1449448,5 тыс. руб.

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области по разделам

4.2.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В 2010 году расходы исполнены в сумме 2939163,0 тыс. руб., или на **78,5%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (3746358,4 тыс. руб.), что значительно ниже показателя среднего исполнения областного бюджета - 94%. Остаток неиспользованных по разделу средств составил 807195,4 тыс. руб.

Первоначально, законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 3682562,0 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения по данному разделу 6 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 63796,4 тыс. руб., или на 1,7% от утвержденных первоначально, и составили 3746358,4 тыс. руб.

Из приведенной суммы изменений, без экспертизы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, в закон об областном бюджете на 2010 год внесено изменений по увеличению расходов на сумму 109316,4 тыс. руб., по уменьшению расходов на сумму 52825,0 тыс. руб.

Исполнение расходов по подразделам и главным распорядителям бюджетных средств характеризуется следующими данными:

Р П ППП	Наименование подраздела/ ГРБС	Утверждено законом на 2010г. (с изм.)	Кассовое исполнение	% исполн.	Отклонения (экономия -, перерасход +)
01	Общегосударственные вопросы	3746358,4	2939163,0	78,5	807195,4
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниц. образования, в том числе:	2280,7	2279,6	100,0	-1,1
001	Администрация ТО	2280,7	2279,6	100,0	-1,1

0103	Функционирование законодательных (представительных) ОГВ и представительных органов МО, в том числе:	238497,0	237705,6	99,7	-791,4
002	Законодательное Собрание ТО	238497,0	237705,6	99,7	-791,4
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных адм., в том числе:	362803,8	347067,3	95,7	-15736,5
001	Администрация ТО	362803,8	347067,3	95,7	-15736,5
0105	Судебная система, в том числе:	163753,0	160130,8	97,8	-3622,2
014	Управление административных органов ТО	163753,0	160130,8	97,8	-3622,2
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (фин.-бюдж.) надзора, в том числе:	249007,2	234240,8	94,1	-14766,4
003	Контрольно-счетная палата ЗС ТО	42081,0	41734,8	99,2	-346,2
090	Департамент финансов ТО	206926,2	192506,0	93,0	-14420,2
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов, в том числе:	179822,0	86369,1	48,0	-93452,9
004	Избирательная комиссия ТО	179822,0	86369,1	48,0	-93452,9
0111	Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	1428883,4	1062321,5	74,3	-366561,9
090	Департамент финансов ТО	1428883,4	1062321,5	74,3	-366561,9
0112	Резервные фонды, в том числе:	84000,0	0,0	0,0	-84000,0
090	Департамент финансов ТО	84000,0	0,0	0,0	-84000,0
0114	Другие общегосударственные вопросы, в т.числе:	1037311,3	809048,3	78,0	-228263,0
001	Администрация ТО	294105,5	251093,8	85,4	-43011,7
002	Законодательное Собрание ТО	756,7	902,1	119,2	+145,4
005	Департамент государственного заказа ТО	57808,7	52854,1	91,4	-4954,6
011	Управление регионального развития ТО	49186,3	47690,7	97,0	-1495,6
013	Департамент экономики ТО	58910,3	56150,7	95,3	-2759,6
014	Управление административных органов ТО	20897,5	19202,0	91,9	-1695,5
018	Департамент пром-го пр-ва, торговли и услуг ТО	32651,6	30705,8	94,0	-1945,8
019	Комитет по управлению имуществом ТО	318693,2	161346,3	50,6	-157346,9
090	Департамент финансов ТО	47720,8	39304,7	82,4	-8416,1
121	Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры ТО	2491,0	1897,0	76,2	-594,0
122	Департамент строительного комплекса ТО	27844,8	26022,9	93,5	-1821,9
154	Архивный отдел ТО	30294,7	29525,3	97,5	-769,4
246	Отдел записи актов гражданского состояния ТО	8064,0	8017,9	99,4	-46,1
326	Департамент территориальной и информационной политики ТО	18468,0	17454,6	94,5	-1013,4
332	Контрольно - аналитический комитет ТО	37388,9	35605,9	95,2	-1783,0
335	Управление региональной безопасности ТО	18637,3	19215,1	103,1	+577,8
336	Уполном-й по правам человека в ТО и его аппарат	13392,0	12059,4	90,0	-1332,6

Согласно приведенным данным доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» к общей сумме расходов областного бюджета (38799157,4 тыс. руб.) в 2010 году, при плановых назначениях в 9,1%, составила 7,6%, что значительно выше аналогичного показателя 2009 года – 5,9% (плановые назначения – 7,7%).

В абсолютном выражении рост расходов по данному разделу в сравнении с 2009 годом составил 695251,1 тыс. руб., или 30,1 %, что значительно превышает рост расходов областного бюджета в целом (1,5 %) и объясняется, в основном, увеличением расходов на обслуживание государственного долга (на 356940,0 тыс. руб., или 50,6%), функционирование Администрации Тверской области (на 51106,5 тыс. руб., или 17,3%) и Законодательного Собрания Тверской области (на 48246,5 тыс. руб., или 25,5%).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов – 48%, отмечается по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», что обусловлено наличием

переходящего на 2011 год остатка средств в сумме 91922,4 тыс. руб. на подготовку и проведение 13.03.2011 выборов депутатов в Законодательное Собрание Тверской области.

Основной объем расходов по разделу приходится на департамент финансов Тверской области – 44% (1294132,2 тыс. руб.) к общему объему расходов по разделу (2939163,0 тыс. руб.) и Администрацию Тверской области – 20,4% (600440,7 тыс. руб.).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов (за исключением Избирательной комиссии Тверской области ввиду вышеназванных причин) отмечается по комитету по управлению имуществом Тверской области – 50,6%, департаменту финансов Тверской области по расходам на обслуживание государственного долга Тверской области – 74,3%, департаменту градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 76,2%.

Исполнение расходов областного бюджета по главным распорядителям средств областного бюджета характеризуется следующими данными:

1. Администрацией Тверской области (далее Администрация), расходы исполнены в сумме 600440,7 тыс. руб. или на 91,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (659190,0 тыс. руб.), что меньше на 58749,3 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Администрации в IV квартале 2010 года составили 39,3% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (13,8%), II (22,8%) и III (24,1%) кварталов и объясняется сроками заключения соглашений на поставку товаров и оказание услуг (большая часть контрактов заключена в IV квартале 2010 года).

Необходимо отметить, что расходы на реализацию ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 293-па) исполнены в сумме 1419,5 тыс. руб., или на 14,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (10000,0 тыс. руб.), что меньше на 8580,5 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется корректировкой сроков аренды (эксплуатации и содержания) каналов связи для ЕИКС Тверской области с 12 месяцев до 2 месяцев, что привело к снижению расходов на реализацию указанных мероприятий. Данной Программой целевых показателей на 2010 год для Управления делами не установлено.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Администрации за 2010 год было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Администрацией излишне перечислено платежей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму 0,8 тыс. руб.

2. Законодательным Собранием Тверской области расходы исполнены в сумме 238607,7 тыс. руб., или на 99,7 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (239253,7 тыс. руб.), что меньше на 646,0 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Законодательного Собрания в IV квартале 2010 составили 40% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (14,7%), II (21,2%) и III (24%) кварталов и объясняется сроками заключения государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть госконтрактов заключена в IV квартале 2010 года).

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Законодательного Собрания за 2010 год, установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Законодательным Собранием излишне перечислено налога на доходы физических лиц на сумму 8,5 тыс. руб.

3. Контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области расходы исполнены в сумме 41734,8 тыс. руб., или на 99,2% от годовых бюджетных назначений с учетом изменений (42081,0 тыс. руб.), что меньше на 346,2 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы КСП ЗСТО в III квартале 2010 года составили 35,9% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы, осуществленные в I (16%), II (24,3%) и IV (23,8%) кварталах и объясняется выплатами отпускных и выплат по социальным гарантиям к отпуску государственным служащим и государственным гражданским служащим, проведением мероприятий по встрече делегации EURORAI.

Неполное использование средств объясняется: экономией расходов на выплату заработной платы и прочих выплат в связи с наличием вакантных должностей; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных и коммунальных услуг.

4. Избирательной комиссией Тверской области расходы исполнены в сумме 86369,1 тыс. руб., или на 48% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (179822,0 тыс. руб.), что меньше на 93452,9 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Избирательной комиссии во II и IV кварталах 2010 года составили 32,1% и 31,3% от общего объема кассовых расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы I (13,1%) и III (23,5%) кварталов и объясняется сроками заключения соглашений на поставку товаров и оказание услуг (большая их часть заключена во II и IV кварталах 2010 года).

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» Избирательной комиссии были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 119778,0 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Избирательной комиссии 2 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 60044,0 тыс. руб., или на 50,1% от утвержденных первоначально.

Неполное использование средств объясняется: применением шкалы регрессии при начислении страховых взносов; экономией расходов на заработную плату в связи с увольнением сотрудника; меньшей, от плановой фактической потребностью в расходах на оплату услуг связи и транспортных услуг.

Расходы на проведение выборов в законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ исполнены в сумме 90,6 тыс. руб., или на 0,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (92013,0 тыс. руб.).

Неиспользованный по состоянию на 01.01.2011 остаток средств в сумме 91922,4 тыс. руб. использован Избирательной комиссией в 2011 году на подготовку и проведение 13.03.2011 выборов депутатов в Законодательное Собрание Тверской области.

5. Департаментом государственного заказа Тверской области (далее Департамент) расходы исполнены в сумме 52854,1 тыс. руб., или на 91,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (57808,7 тыс. руб.), что меньше на 4954,6 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 41,3% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (10,7%), II (23,7%) и III (24,3%) кварталов и объясняется сроками заключения государственных контрактов на услуги по формированию земельных участков – согласно плану большая часть госконтрактов заключена в IV квартале 2010 года.

Неполное использование средств объясняется: экономией расходов на выплаты по физкультурно-оздоровительным мероприятиям, в связи с нахождением трех сотрудников

Департамента в декретном отпуске; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг и услуг связи;

Расходы на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью, а так же обеспечение деятельности СГУ Тверской области «Фонд имущества Тверской области», исполнены в сумме 14841,4 тыс. руб., или на 86,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (17231,8 тыс. руб.), что меньше на 2390,4 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 30671,5 тыс. руб., в 2010 году указанные расходы уменьшились на 15830,1 тыс. руб., или в 2 раза.

Неполное использование средств объясняется: экономией средств по результатам проведения торгов; не выполнением работ по ремонту фасада административного здания СГУ «Фонд имущества Тверской области» по вине подрядчика; экономией расходов по начислениям на оплату труда сотрудников СГУ «Фонд имущества Тверской области», в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг;

Расходы на реализацию ДЦП «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 21.12.2009 № 564-па), исполнены в сумме 10210,0 тыс. руб., или на 87,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (11663,0 тыс. руб.), что меньше на 1453,0 тыс. руб.

В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ, утвержденный законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» объем **бюджетных ассигнований** по разделу 0114 на реализацию в 2010 году ДЦП «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы» - 11663,0 тыс. руб., **на 5080,0 тыс. руб. меньше** утвержденного данной Программой **объема расходных обязательств** (по разделу 0114 – 16743,0 тыс. руб.).

Наиболее низкий процент исполнения расходов и суммы неиспользованных остатков бюджетных средств отмечается по расходам:

- на повышение эффективности проведения государственных закупок - исполнены в сумме 863,8 тыс. руб., или на 74,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1156,0 тыс. руб.), что меньше на 292,2 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется: переносом срока проведения конференции «Гильдия отечественных специалистов по государственным и муниципальным заказам» на 2011 год; экономией вследствие проведения торгов и запросов котировок;

- на повышение эффективности проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений - исполнены в сумме 7786,1 тыс. руб., или на 88,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (8817,0 руб.), что меньше на 1030,9 тыс. руб.

Неиспользованный остаток бюджетных средств образовался в связи с экономией в результате проведения запросов котировок.

Все установленные на 2010 год целевые показатели ДЦП полностью выполнены.

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Департамента за 2010 год установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Департаментом необоснованно перечислено авансовых платежей по расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС, на сумму 2,4 тыс. руб.

6. Управлением регионального развития Тверской области (далее Управление) расходы исполнены в сумме 47690,7 тыс. руб., или на 97,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (49186,3 тыс. руб.), что меньше на 1495,6 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Управления в IV квартале 2010 года составили 38,1% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (13,1%), II (26,5%) и III (22,3%) кварталов и объясняется сроками заключения большей части соглашений на поставку товаров и оказание услуг.

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» Управлению были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 36819,6 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Управления 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 12366,7 тыс. руб., или 33,5% от утвержденных первоначально.

Неполное использование средств объясняется: не выплатой части единовременных денежных выплат на лечение и отдых и физкультурно-оздоровительные мероприятия в связи с увольнением сотрудников; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг;

Расходы на реализацию ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 299-па) исполнены в сумме 27074,8 тыс. руб., или на 98,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (27585,8 тыс. руб.), что меньше на 511,0 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется отменой запланированной на IV квартал 2010 года презентации экономических и инвестиционных возможностей Тверской области в посольстве Великобритании.

В 2010 году из 8 целевых показателей ДЦП на 2010 год, полностью реализовано 7 (87,5%). В то же время один из основных показателей - количество обращений потенциальных инвесторов, в связи с отсутствием нормативных правовых актов Тверской области в сфере инвестиционной деятельности и заключением соглашений о сотрудничестве напрямую с Администрацией Тверской области, выполнен только на 90,2%;

Согласно гр. 17 отчета о реализации ДЦП в 2010 году причиной не полного (36,3%) выполнения целевого показателя «Количество обращений потенциальных инвесторов» является поступление меньшего количества обращений, чем планировалось. При этом в нарушение требований п. 6.6 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, пояснительная записка Управления к отчету о реализации в 2010 году ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» не содержит анализа причин не полного выполнения данного целевого показателя.

Ведомственная целевая программа Управления «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2010-2012 годы» с объемом расходов в сумме 101562,3 тыс. руб., (далее – Ведомственная программа, ВЦП) утверждена приказом управления регионального развития Тверской области от 30.03.2010 №26-од, или на 53 дня позже срока (в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области), установленного п. 5.6 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации

ведомственных программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па.

Согласно Ведомственной программе ее стратегической целью является увеличение объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области.

Фактический объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 94815,7 тыс. руб. Приведенные в Ведомственной программе целевые показатели, в основном, соответствуют показателям, установленным ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы».

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Управления за 2010 год, были установлены нарушения порядка размещения госзаказов, ведения бюджетного учета и составления отчетности.

В нарушение требований ст. 525, 527 ГК РФ, ст. 5, 10, п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Управлением в IV квартале 2010 года, без проведения конкурсных процедур, оплачено оказанных ГУП ТО «Автобаза Администрации Тверской области» одноименных услуг (услуг транспорта) на общую сумму 133,5 тыс. руб.

7. Департаментом экономики Тверской области расходы исполнены в сумме 56150,7 тыс. руб., или на 95,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (58910,3 тыс. руб.), что меньше на 2759,6 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 41,5% от общего исполнения за год по указанному подразделу, что значительно превышает кассовые расходы I (10,8 %), II (24,1%) и III (23,6%) кварталов и объясняется сроками исполнения работ и услуг по госконтрактам, заключенным во II и III кварталах 2010 года.

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011и 2012 годов» Департаменту были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 69838,0 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Департамента 4 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования уменьшились на 10927,7 тыс. руб., или на 15,6% от утвержденных первоначально.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 282-па) исполнены в сумме 614,8 тыс. руб., или на 57,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1065,0 тыс. руб.), что меньше на 450,2 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется поздним сроком заключения госконтрактов на выполнение работ по формированию региональной образовательной среды с целью подготовки специалистов в области инновационного менеджмента.

В 2010 году не обеспечено выполнение отдельных целевых показателей ДЦП, установленных для Департамента:

- показатель «Количество проектов, принявших участие в российских и международных выставочных мероприятиях инновационной и научно-технической направленности и инвестиционных сессиях, и форумах» выполнен только на 80%, что объясняется инфляцией, вследствие которой увеличилась стоимость реализации проектов. Расходы на реализацию мероприятия - «Организация участия представителей Тверской области в выставочных мероприятиях инновационной и научно-технической направленности в России и зарубежом с целью продвижения инновационной продукции, в т.ч. на внешние рынки» исполнены в сумме 564,8 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

- показатель «Количество специалистов, прошедших обучение по программам инновационного менеджмента» выполнен только на 10%, что объясняется длительностью процедур конкурсного отбора по привлечению ведущих российских и зарубежных консультантов к обучению по программам инновационного менеджмента;

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Комитета за 2010 год было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Департаментом в 2010 году излишне перечислено налога на имущество на сумму 1,6 тыс. руб.

8. Управлением административных органов Тверской области расходы исполнены в сумме 179332,8 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (184650,5 тыс. руб.), что меньше на 5317,7 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Управления в IV квартале 2010 года составили 37% от общего объема кассовых расходов за год, что превышает кассовые расходы I (11,7%), II (22,9%) и III (28,4%) кварталов и объясняется сроками заключения государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть госконтрактов заключена в IV квартале 2010 года).

Неполное использование средств объясняется: экономией расходов на выплату заработной платы и прочих выплат сотрудникам Управления, в связи с наличием вакантных должностей; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг.

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Управления за 2010 год было установлено, что в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде Управлением не принималось надлежащих мер по возврату просроченной дебиторской задолженности в сумме 9,7 тыс. руб.

9. Департаментом промышленного производства, торговли и услуг Тверской области расходы исполнены в сумме 30705,8 тыс. руб., или на 94% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (32651,6 тыс. руб.), что меньше на 1945,8 тыс. руб.

В результате проведения анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что объем кассовых расходов Департамента в III (28,9% от общего исполнения за год) и IV (34,8%) кварталах значительно превышает объем кассовых расходов в I (13,7%) и II (22,6%) кварталах, что обусловлено заключением большей части соглашений на поставку товаров и оказание услуг в III, IV кварталах 2010 года.

Не полное использование средств, в основном, объясняется: экономией средств на единовременные денежные выплаты на лечение и отдых, физкультурно-оздоровительные мероприятия в связи с наличием вакантных должностей; меньшей, от плановой, фактической потребностью в расходах на оплату услуг по предоставлению доступа к сети Интернет, оплату проезда сотрудников Департамента к месту командировок и обратно

В нарушение требований распоряжения Администрации Тверской области от 12.07.2005 № 451-ра «О вопросах автотранспортного обслуживания Администрации Тверской области, отдельных областных исполнительных органов государственной власти Тверской области» Департаментом были превышены установленные лимиты на персональное автотранспортное обслуживание руководителя, что привело к сверхнормативным расходам на сумму 133,8 тыс. руб.

Указанные расходы осуществлены в нарушение требования ст. 219 Бюджетного кодекса РФ (отсутствие оснований) и стали избыточными для областного бюджета.

Расходы на проведение мероприятий регионального значения исполнены в сумме 610,0 тыс. руб., или на 75,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с

учетом изменений (805,0 тыс. руб.), что меньше на 195,0 тыс. руб. Низкий уровень исполнения расходов отмечается:

- по расходам на проведение профессионального праздника «День машиностроителя» - исполнены в сумме 341,0 тыс. руб., или на 68,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (500,0 тыс. руб.), что объясняется экономией в результате проведения запросов котировок;

- по расходам на проведение мероприятий, направленных на повышение качества алкогольной продукции - исполнены в сумме 124,0 тыс. руб., или на 77,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (160,0 тыс. руб.), что объясняется заключением договора на проведение испытаний алкогольной продукции на меньшую сумму, по сравнению с запланированной.

В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, Департаментом не принимались надлежащие меры по возврату (списанию) просроченной (безнадежной к взысканию) дебиторской (отрицательной кредиторской) задолженности в сумме 151,6 тыс. руб.

Также были установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, требований заключенных договоров.

10. Комитетом по управлению имуществом Тверской области расходы исполнены в сумме 161346,3 тыс. руб., или на 50,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (318693,2 тыс. руб.), что меньше на 157346,9 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Комитета в IV квартале 2010 года составили 59,8% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (1,7%), II (21,4%) и III (17,1%) кварталов и объясняется сроками внесения взносов в уставные капиталы ОАО и заключения большей части соглашений на поставку товаров и оказание услуг.

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» Комитету были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 123271,0 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Комитета 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 195422,2 тыс. руб., или в 1,6 раза от утвержденных первоначально.

Неполное использование средств объясняется экономией расходов на выплату заработной платы и прочих выплат сотрудникам Комитета, в связи с наличием вакантных должностей; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг;

Комитетом расходы на приобретение здания для выполнения задач в сфере культуры не исполнены, при этом законом об областном бюджете Тверской области на 2010 год на эти цели были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 90000,0 тыс. руб.

Неисполнение расходов объясняется отсутствием времени для соблюдения процедуры размещения госзаказа на приобретение здания (изменения, вследствие которых возникли указанные расходы, были внесены в закон об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов законом Тверской области от 01.10.2010 № 73-ЗО);

Расходы на реализацию ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №283-па, исполнены в сумме 79501,6 тыс. руб., или на

54,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (145318,5 тыс. руб.), что меньше на 65816,9 тыс. руб.

В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ, утвержденный законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» **объем бюджетных ассигнований** на реализацию в 2010 году ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» - 145318,5 тыс. руб., **на 133,7 тыс. руб. меньше** утвержденного данной Программой **объема расходных обязательств** (по разделу 0100 - 145452,2 тыс. руб.).

Наиболее низкий процент исполнения расходов и большие суммы неиспользованных остатков бюджетных средств отмечаются по расходам:

- на содержание и обслуживание казны Тверской области - исполнены в сумме 2218,2 тыс. руб., или на 89,6 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2476,1 тыс. руб.), что меньше на 257,9 тыс. руб.

Неиспользованный остаток бюджетных средств образовался в связи с экономией вследствие проведения торгов,

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности - исполнены в сумме 973,9 тыс. руб., или на 54,4 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1790,5 тыс. руб.), что меньше на 816,6 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется экономией вследствие проведения торгов при размещении госзаказа на оказание услуг по оценке рыночной стоимости и определению арендной платы объектов имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, на выполнение работ по технической инвентаризации,

- на реализацию преимущественного права Тверской области на выкуп земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения - исполнены в сумме 28170,4 тыс. руб., или на 42,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (66640,5 тыс. руб.), что меньше на 38470,1 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется: признанием утратившим силу распоряжения комитета по управлению имуществом Тверской области о приобретении земельных участков в государственную собственность Тверской области на основании решений Арбитражных судов Тверской области по искам комитета по управлению имуществом Тверской области к собственникам земельных участков на общую сумму 33 790,7 тыс. рублей; экономией вследствие проведения торгов при размещении госзаказа на оценку рыночной стоимости земельных участков,

- на приобретение жилья в собственность Тверской области для государственных нужд в соответствии с Жилищным кодексом РФ - исполнены в сумме 47881,1 тыс. руб., или на 64,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (74067,4 тыс. руб.), что меньше на 26186,3 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что открытый аукцион на приобретение квартир для государственных нужд Тверской области был признан не состоявшимся в виду отсутствия заявок по 7 лотам (в государственную собственность Тверской области не приобретены - 1 четырехкомнатная квартира, 2 трехкомнатные квартиры, 4 двухкомнатные квартиры),

- на обеспечение приватизации государственной собственности Тверской области и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации - исполнены в сумме 210,0 тыс. руб., или на 70,9 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (296,0 тыс. руб.), что меньше на 86,0 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется экономией вследствие проведения торгов.

В 2010 году из 19 целевых показателей ДЦП полностью реализовано только 11 (57,9%).

Низкий уровень выполнения отмечается по показателям: доходы от использования государственного имущества Тверской области - 65,9%; исполнение прогнозного плана (программы) приватизации (в связи с не проведением аукционов по приватизации недвижимого государственного имущества Тверской области) – 50,4%; доля автономных учреждений от общего числа государственных (муниципальных) учреждений в субъекте Российской Федерации (в связи с длительностью проведения процедур по изменению типа учреждений)- 6,5%; количество изготовленных кадастровых паспортов на объекты недвижимого имущества (в связи с не проведением технической инвентаризации ряда объектов)- 29,7%; количество государственных унитарных и казенных предприятий в субъекте Российской Федерации (в связи с длительностью проведения процедур по изменению типа учреждений)- 88,1%; количество земельных участков по городу Твери, государственная собственность на которые не разграничена, выставляемых на торги (в связи с низкой активностью выставления земельных участков на торги); площадь земельных участков, предоставленных для жилищного строительства и комплексного освоения в целях жилищного строительства, в расчете на душу населения субъекта Российской Федерации (в связи с проблемой обеспечения земельных участков коммунальной инфраструктурой)- 84,6%; площадь земель Тверской области, прошедших актуализацию кадастровой стоимости (в связи с непредставлением Управлением Росреестра по Тверской области отчетных материалов по государственной кадастровой оценке земель промышленности и иного специального назначения и земель особо охраняемых территорий и объектов)- 0%.

В нарушение требований п. 6.6 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, пояснительная записка Комитета к отчету о реализации в 2010 году ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2012 годы» не содержит анализа причин не полного выполнения целевого показателя «Доходы от использования государственного имущества Тверской области».

Ведомственная целевая программа Комитета «Управление государственным имуществом Тверской области» на 2010-2012 годы (далее Ведомственная программа) с объемом расходов в сумме 516940,7 тыс. руб., утверждена приказом Комитета от 31.03.2010 № 23, или на 54 дня позже срока (в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области), установленного п. 5.6 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па.

Согласно Ведомственной программе ее стратегической целью является повышение эффективности использования государственного имущества Тверской области на основе рыночных механизмов в земельно-имущественных отношениях.

Фактический объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 316754,9 тыс. руб., на 68,6 тыс. руб. больше объема расходов, приведенного в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год. Указанное расхождение стало следствием отражения недостоверных данных о расходах на предоставления субсидий муниципальным образованиям на проведение технической инвентаризации основных фондов ЖКХ МО (вместо 6285,3 тыс. руб., указано 6353,9 тыс. руб.).

Приведенные в Ведомственной программе целевые показатели, в основном, соответствуют показателям, установленным ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2012 годы».

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Комитета за 2010 год, установлено, что в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в

проверяемом периоде Управлением не принимались надлежащие меры по возврату просроченной дебиторской (отрицательной кредиторской) задолженности в сумме 180,3 тыс. руб.

11. Департаментом финансов Тверской области расходы исполнены в сумме 1294132,2 тыс. руб., или на 73,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1767530,4 тыс. руб.), что меньше на 473398,2 тыс. руб.

Расходы исполнены в сумме 1062321,5 тыс. руб., или 74,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1428883,4 тыс. руб.), что меньше на 366561,9 тыс. руб.

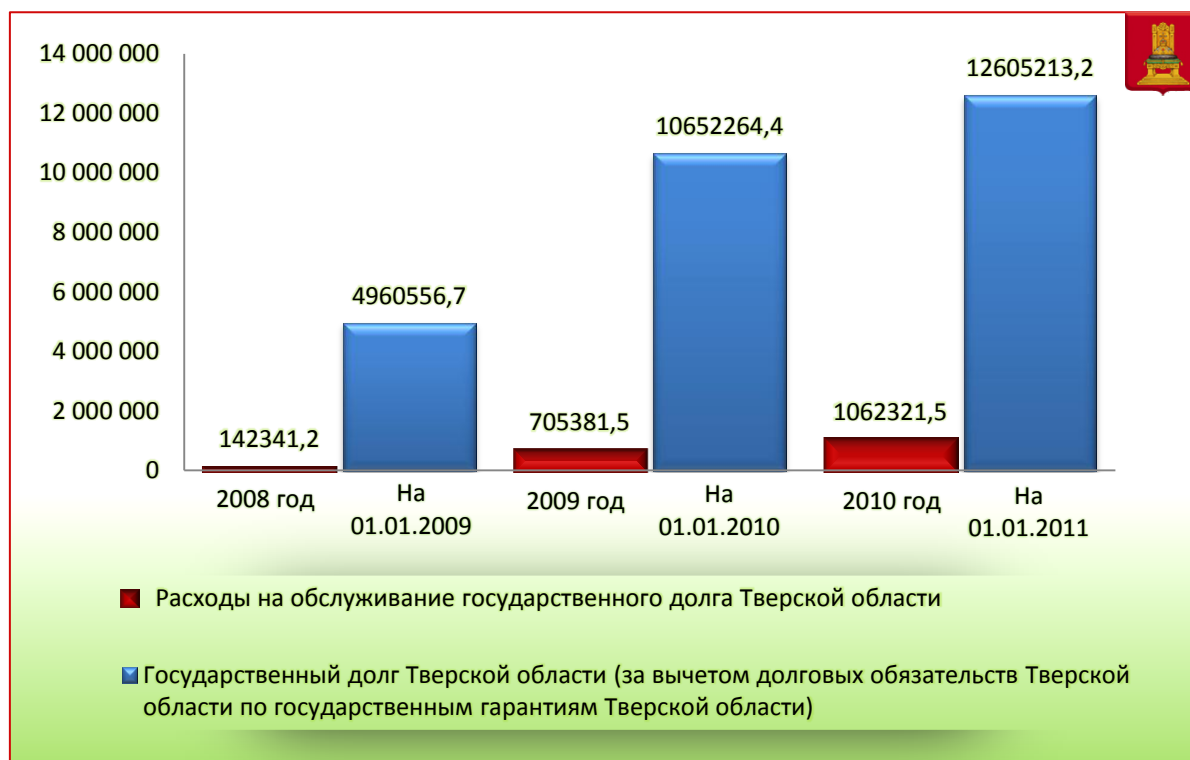
Законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в начальной редакции по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные ассигнования на 2010 год предусмотрены в сумме 1632283,4 тыс. рублей. В течение отчетного года без экспертизы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в бюджетные назначения по данному подразделу 3 раза законами Тверской области от 29.04.2010 № 42-ЗО, от 12.07.2010 № 59-ЗО, от 19.08.2010 № 72-ЗО вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования были уменьшены на 12,5% и составили 1428883,4 тыс. руб.

При этом следует отметить, что расходы на обслуживание государственного долга Тверской области в 2010 году составляют значительную сумму и 36,1% расходов по данному разделу.

Неисполнение в полном объеме бюджетных назначений согласно пояснительной записке к проекту закона связано с досрочным погашением кредитов от кредитных организаций.

Контрольно-счетная палата отмечает, что неисполнение бюджетных назначений связано с включением законом Тверской области от 12.07.2010 № 59-ЗО в расходы на обслуживание государственного долга Тверской области 30000 тыс. руб. на выплату купонного дохода по облигационному займу Тверской области, планируемому к размещению в III и IV кварталах 2010 года. Государственные облигации Тверской области 2010 года (3 000 000 штук), номинальной стоимостью 1000 рублей с постоянным купонным доходом в размере 8,5% годовых и амортизацией долга (государственный регистрационный номер выпуска RU34007TVEO от 09.12.10) размещены 21 декабря 2010 года и, соответственно, купонный доход по ним в 2010 году не выплачивался.

Динамика объемов государственного долга Тверской области (за вычетом долговых обязательств Тверской области по государственным гарантиям Тверской области) и расходов на обслуживание государственного долга за 2008 – 2010 годы представлена на следующей диаграмме.



Объем государственного долга Тверской области (за вычетом долговых обязательств Тверской области по государственным гарантиям Тверской области) вырос за 3 года в 2,5 раза (4960556,7 тыс. руб. - на 01.01.2009, 12605213,2 тыс. руб. - на 01.01.2011).

Расходы на обслуживание государственного долга Тверской области выросли с 2008 по 2010 год почти в 7,5 раз (142341,2 тыс. руб. - в 2008 году, 1062321,5 тыс. руб. - в 2010 году). Расходы на обслуживание государственного долга за 2010 год возросли в 1,5 раза по сравнению с 2009 годом. Основная сумма расходов по обслуживанию государственного долга Тверской области (748945 тыс. руб. или 70,5 %) направлена на обслуживание долговых обязательств в форме государственных ценных бумаг Тверской области.

По подразделу 0112 «Резервные фонды» утвержденные законом бюджетные ассигнования (с изм.) составляли 84000,0 тыс. руб.

В соответствии с положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 «Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2003 №334-па, распределение и расходование средств резервного фонда Администрации Тверской области осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, на основании распоряжений Администрации Тверской области.

В 2010 году было распределено средств резервного фонда Администрации Тверской области на общую сумму 75032,6 тыс. руб., или 89,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (остаток нераспределенных средств резервного фонда Администрации Тверской области составил 8967,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 71908,2 тыс. руб., или 95,8 % от общего объема распределенных средств.

Расходы по подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 39304,7 тыс. руб., или на 82,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (47720,8 тыс. руб.), что меньше на 8416,1 тыс. руб., в том числе расходы:

- на оплату исполнительных листов, предъявленных к казне Тверской области, исполнены в сумме 310,0 тыс. руб., или на 89,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (346,4 тыс. руб.).

- на выплату агентских комиссий и вознаграждений исполнены в сумме 904,7 тыс. руб., или на 45,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2000,0 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения обусловлен отсутствием счетов на оплату услуг генерального агента и биржи за размещение государственных облигаций 2010 года и за выплату купонного дохода по государственным облигациям 2008 и 2009 года,

- нераспределенный остаток бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, составил 35,0 тыс. руб.

Расходы на реализацию ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 461-па, исполнены в сумме 38090,0 тыс. руб., или на 84,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (45339,4 тыс. руб.), в том числе расходы на:

- разработку и утверждение закона Тверской области об управлении государственным долгом Тверской области исполнены в сумме 15,0 тыс. руб., или на 15,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (100,0 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения объясняется экономией, сложившейся в связи с заключением договора о проведении экспертизы вышеуказанного проекта закона на меньшую (от запланированной) сумму,

- реализацию мероприятий в рамках бюджетной реформы, за исключением научно-исследовательских работ, исполнены в сумме 5188,0 тыс. руб., или на 64,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (8069,0 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения объясняется экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказа,

- реализацию мероприятий в рамках реформирования региональных и муниципальных финансов исполнены в сумме 32887,0 тыс. руб., или на 88,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (37120,4 тыс. руб.), что меньше на 4233,4 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказа,

- проведение разъяснительной работы с населением Тверской области по вопросу необходимости оформления объектов недвижимости не исполнены, при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях (с изм.) в сумме 50,0 тыс. руб.

В пояснительной записке отсутствие исполнения объясняется следующим образом «в связи со сложностями юридического характера, возникшими при разработке порядка предоставления межбюджетных стимулирующих трансфертов муниципальным образованиям, обеспечивающим прирост доходов в консолидированный бюджет Тверской области, и отсутствием данного порядка в 2010 году, целесообразность проведения разъяснительной работы с населением в 2010 году отсутствовала».

В 2010 году из 18 целевых показателей ДЦП на 2010 год, полностью реализовано 13 (72,2%).

Низкий уровень выполнения отмечается по целевым показателям: отношение темпов роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета к аналогичному показателю в среднем по ЦФО – 0% (причина – необходимые для анализа выполнения данного показателя данные будут представлены в срок до 01.07.2011); доля бюджета развития в общем объеме расходов областного бюджета - 89,3% (причина - экономия средств в результате проведенных конкурсных процедур); наличие

утвержденной программы повышения эффективности бюджетных расходов в Тверской области – отсутствует (причина - отсутствие федеральных нормативных правовых актов, регламентирующих данный вопрос); наличие плана действий исполнительных органов государственной власти Тверской области по реализации программы повышения эффективности бюджетных расходов в Тверской области – отсутствует (причина - отсутствие утвержденной программы повышения эффективности бюджетных расходов); количество муниципальных образований, не получивших субсидию или ее часть по причине наличия задолженности - 1 (причина - МО «Вышневолоцкий район» не получило субсидию по причине наличия задолженности по начислениям на оплату труда работников и текущим платежам за коммунальные услуги).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Департамента за 2010 год было установлено, что в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде Департаментом не принималось надлежащих мер к взысканию с ЗАО «Инвестиционная компания «Ортодокс+» возникшей в 2003 году задолженности по недостачам в сумме 486812,5 тыс. руб.

Кроме того, было установлено нарушение порядка составления бюджетной отчетности, что привело к недостоверности сведений об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) по состоянию на 01.01.2011 в сумме 100444,4 тыс. руб.

12. Департаментом строительного комплекса Тверской области расходы исполнены в сумме 26022,9 тыс. руб., или на 93,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (27844,8 тыс. руб.), что меньше на 1821,9 тыс. руб.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 290-па, исполнены в сумме 2719,3 тыс. руб., или на 95,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2844,8 тыс. руб.), что меньше на 125,5 тыс. руб., из них:

- на проведение конференций, семинаров, совещаний с участием организаций строительного комплекса Тверской области в сумме 856,5 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (880,8 тыс. руб.),

- на информационное обеспечение деятельности Департамента и проведение социологических опросов в сумме 362,8 тыс. руб., или на 78,2 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (464,0 тыс. руб.),

- на разработку мероприятия «Стимулирование развития жилищного строительства в Тверской области в 2011-2015 годах» в сумме 1500 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Неполное использование средств объясняется экономией вследствие проведения торгов и запросов котировок.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов на реализацию ДЦП в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 72,1% от общего объема кассовых расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы II (14,5%) и III (13,4%) кварталов и объясняется сроками проведения мероприятий и заключения соглашений на выполнение работ и оказание услуг.

В 2010 году из 8 целевых показателей ДЦП на 2010 год, полностью реализовано только 6 (75%).

В нарушение требований п. 6.6 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, пояснительная записка Департамента к отчету о реализации в 2010 году ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» не

содержит анализа причин не полного выполнения целевых показателей: «Степень удовлетворённости населения Тверской области качеством работы строительных организаций (социологические исследования)»- 76,7% , «Доля организаций строительного комплекса Тверской области, считающих деятельность Департамента «удовлетворительной» в общем количестве опрошенных (результаты социологического исследования)» - 83,1%.

13. Архивным отделом Тверской области расходы исполнены в сумме 29525,3 тыс. руб., или на 97,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (30294,7 тыс. руб.), что меньше на 769,4 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Архивного отдела в IV квартале составили 37,6% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (13,5%), II (26,4%) и III (22,5%) кварталов и объясняется заключением большей части соглашений на поставку товаров и оказание услуг в IV квартале 2010 года.

Неполное использование средств объясняется: применением шкалы регрессии при начислении страховых взносов; не предоставлением поставщиками счетов за оказанные работы и услуги в декабре 2010 года.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие архивного дела в Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 296-па, исполнены в сумме 1829,2 тыс. руб., или на 99,8 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1850,0 тыс. руб.), что меньше на 20,8 тыс. руб.

В 2010 году из 6 основных целевых показателей ДЦП на 2010 год, полностью реализовано 5 (83,3%).

Низкий уровень выполнения (45%) отмечается по показателю - доля архивохранилищ, оснащенных специальными средствами хранения и перемещения архивных документов (стеллажи, шкафы, сейфы, коробки, папки и пр.). При этом необходимо отметить, что на 2010 год не предусматривалось бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, влияющих на выполнение данного показателя. Данный факт говорит об отсутствии надлежащей увязки целевых показателей и финансовых ресурсов на их выполнение, что не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат.

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности за 2010 год было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Архивным отделом излишне перечислено налога на доходы физических лиц на сумму 38,3 тыс. руб.

14. Отделом записи актов гражданского состояния Тверской области расходы на содержание центрального аппарата и выполнение функций исполнены в сумме 8017,9 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (8064,0 тыс. руб.), что меньше на 46,1 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 6887,9 тыс. руб., в 2010 году вышеуказанные расходы увеличились на 1130,0 тыс. руб., или 16,4 %.

Неполное использование средств объясняется, в основном, экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Отдела ЗАГС в IV квартале 2010 года составили 36,7% от общего объема кассовых расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы I (14,8%), II (23,2%) и III (25,3%) кварталов и объясняется сроками заключения соглашений на поставку товаров и оказание услуг (большая их часть заключена в IV квартале 2010 года).

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Отдела ЗАГС за 2010 год, были установлены следующие нарушения:

1) требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ - необоснованно перечислено авансовых платежей, по расчетам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и по обязательному пенсионному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии, на сумму 3,8 тыс. руб.

2) принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, - не принималось надлежащих мер по возврату просроченной дебиторской (отрицательной кредиторской) задолженности в сумме 5,6 тыс. руб.

Кроме того были установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности.

15. Департаментом территориальной и информационной политики Тверской области расходы исполнены в сумме 17454,6 тыс. руб., или на 94,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (18468,0 тыс. руб.), что меньше на 1013,4 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 79,3% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (4,6 %), II (8,5%) и III (7,6%) кварталов и объясняется сроками заключения соглашений на поставку товаров и оказание услуг (большая их часть заключена в IV квартале 2010 года).

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011и 2012 годов» Департаменту были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 11587,0 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Департамента 3 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 6881,0 тыс. руб., или 59,4 % от утвержденных первоначально.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 02.09.2009 № 379-па) исполнены в сумме 8510,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

В результате реализации ДЦП не удалось выполнить три (из 32, 9,4%), установленных для Департамента целевых показателей, а именно:

1) количество опрошенных респондентов при исследовании оценки деятельности представительных и исполнительных органов государственной власти всех уровней, органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области и оценки удовлетворённости населения уровнем жизни - выполнен на 69,4% вследствие повышения (от запланированной) стоимости исследования,

2) количество опрошенных респондентов по социологическому опросу населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Тверской области в сферах деятельности, подлежащих оценке в соответствии с законодательством – выполнен на 89,3 % вследствие повышения (от запланированной) стоимости исследования,

3) количество методик, по исследованию социальной, политической общественной ситуации в Тверской области, разработанных специалистами Департамента - выполнен на 66,7% вследствие структурных преобразований в Департаменте (указанная причина не выполнения показателя приведена в гр. 15 отчета о реализации ДЦП в 2010 году).

В нарушение требований п. 6.6 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, пояснительная записка к отчету о реализации в 2010 году ДЦП

«Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы» не содержит анализа причин не выполнения вышеуказанных целевых показателей;

Расходы на реализацию ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области то 01.09.2008 № 293-па) исполнены в сумме 1000,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений

В результате реализации ДЦП удалось выполнить все установленные для Департамента целевые показатели;

Расходы на реализацию ДЦП «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области то 01.09.2008 № 284-па, не исполнены, при утвержденных законом бюджетных ассигнованиях (с изм.) в сумме 500,0 тыс. руб.

Отсутствие исполнения объясняется технической ошибкой при осуществлении расчетов по госконтракту от 24.12.2010 (при этом бюджетные ассигнования на реализацию ДЦП были утверждены первоначальной редакцией закона Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов») с ООО «Свежий ветер» на изготовление и размещение социальной рекламы.

Исходя из вышеизложенного, сделан вывод о том, что в данном случае Департаментом не было надлежащим образом обеспечено выполнение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Указанное нарушение привело к не выполнению установленного для Департамента целевого показателя Программы - Создание и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности в печатных и электронных средствах массовой информации с использованием рекламных щитов и баннеров.

Из 3 установленных на 2010 год для Департамента целевых показателей ДЦП полностью выполнено 2 (66,7%). Не обеспечено выполнение показателя «Степень информационной прозрачности деятельности исполнительных органов государственной власти ТО».

В нарушение требований п. 6.6 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, пояснительная записка к отчету о реализации в 2010 году ДЦП «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы» не содержит анализа причин не выполнения целевого показателя «Степень информационной прозрачности деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области»;

Расходы на реализацию ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 461-па, исполнены в сумме 200,0 тыс. руб., или на 33,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (600,0 тыс. руб.), что меньше на 400,0 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется поздним сроком принятия ДЦП (29.09.2010) и длительностью процедур размещения госзаказа.

Данная Программа целевых показателей на 2010 год для Департамента не устанавливала.

16. Контрольно-аналитическим комитетом Тверской области расходы исполнены в сумме 35605,9 тыс. руб., или на 95,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (37388,9 тыс. руб.), что меньше на 1783,0 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется экономией средств на единовременные денежные выплаты на лечение и отдых, физкультурно-оздоровительные мероприятия вследствие увольнения ряда сотрудников; меньшей, от плановой, фактической потребностью в расходах на оплату услуг связи, транспортных услуг.

В нарушение требований распоряжения Администрации Тверской области от 12.07.2005 № 451-ра «О вопросах автотранспортного обслуживания Администрации Тверской области, отдельных областных исполнительных органов государственной власти Тверской области» Комитетом были превышены установленные лимиты на дежурное автотранспортное обслуживание и персональное автотранспортное обслуживание руководителя, что привело к сверхнормативным расходам на сумму 110,9 тыс. руб.

Указанные расходы осуществлены в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ (отсутствие оснований) и стали избыточными для областного бюджета.

Расходы на реализацию ДЦП «Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2009 - 2011 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 285-па) исполнены в сумме 7723,2 тыс. руб., или на 96,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (8000,0 тыс. руб.), что меньше на 276,8 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется экономией вследствие проведения торгов при размещении госзаказа на поставки основных средств и оказание услуг.

В 2010 году из 18 приведенных целевых показателей ДЦП на 2010 год, полностью реализовано 17 (99,4%). В то же время один из основных показателей - собираемость земельного налога, в связи с наличием задолженности по налогу ряда бюджетных учреждений Тверской области и зачету в 2010 году переплат по налогу за 2009 год ряду крупных налогоплательщиков, выполнен только на 90,2%.

Необходимо обратить внимание на то, что в отчете о реализации ДЦП «Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2009 - 2011 годы» исполнение расходов указано в сумме 7717,9 тыс. руб., что меньше расходов, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год по подразделу 0114 «Другие общегосударственные расходы» (7723,2 тыс. руб.), на 5,3 тыс. руб.

Расходы на реализацию ДЦП «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009 - 2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №284-па, исполнены в сумме 1196,9 тыс. руб., или на 47,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2500,0 тыс. руб.), что меньше на 1303,1 тыс. руб.

Необходимо обратить внимание на то, что в отчете о реализации ДЦП «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009 - 2011 годы» исполнение расходов указано в сумме 1198,9 тыс. руб., что больше расходов, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год по подразделу 0114 «Другие общегосударственные расходы» (1196,6 тыс. руб.), на 2,0 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения расходов объясняется непроведением журналистского конкурса антикоррупционной пропаганды «СМИ против коррупции» с призовым фондом в 260,0 тыс. руб., в связи с отсутствием заявок на участие в торгах; экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов на оказание услуг (в том числе от проведения аукциона на проведение социологического исследования коррупции в Тверской области - начальная цена контракта составляла 650,0 тыс. руб., победителем признано ООО «Прайм аудит» с ценой 20,0 тыс. руб., экономия составила 630,0 тыс. руб., или 96,9% от начальной цены контракта).

В 2010 году из 19 целевых показателей ДЦП на 2010 год, полностью реализовано 15 (78,9%).

Низкий уровень выполнения отмечается по показателям: доля рассмотренных обращений государственных гражданских служащих с заявлениями антикоррупционной направленности – отсутствуют (причина - отсутствие таких заявлений); степень нетерпимого отношения граждан к коррупции из числа опрошенных – 93% (по данным социологических опросов); проведение конкурса «СМИ против коррупции» - отсутствует (причина - отсутствие заявок на участие в торгах); доля выполнения плана проверок соблюдения стандартов государственных услуг – 80% (причины - 1 проверка перенесена на 2011 год в связи с переездом в другое здание комитета по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области, 1 проверка не состоялась вследствие отмены стандартов предоставления государственных услуг постановлением Администрации Тверской области от 15.06.2010 № 274-па); удовлетворенность населения деятельностью органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации – 82,5% (по данным социологических опросов).

Ведомственная целевая программа контрольно-аналитического комитета Тверской области на 2010-2012 годы (далее Ведомственная программа, ВЦП) с объемом расходов в сумме 70808,5 тыс. руб. утверждена приказом Комитета от 12.01.2010 № 2 (в ред. приказа Комитета от 30.12.2010 № 221).

Стратегическими целями программной составляющей ВЦП являются: создание условий для противодействия коррупции, обеспечение законности и эффективности размещения заказов на поставки товаров (работ, услуг) для государственных нужд; мобилизация доходов в консолидированный бюджет, вывод заработной платы из «тени», сокращение задолженности по заработной плате на крупных и средних предприятиях Тверской области; содействие повышению эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти, государственных учреждений; контроль и надзор за соблюдением Федерального закона от 30.12.2004 №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» на территории Тверской области.

Фактический объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 69025,4 тыс. руб.

Большая часть приведенных в Ведомственной программе целевых показателей, соответствует показателям, установленным ДЦП «Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2009 - 2011 годы», «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009 - 2011 годы».

В 2010 году низкий уровень выполнения отмечается по целевым показателям ВЦП: доля рассмотренных жалоб участников размещения заказа в соответствии со ст. 57 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ – отсутствует (причина - отсутствие таких заявлений); доля выполнения плана мероприятий координационного совета по антикризисному управлению по рассмотрению деятельности хозяйствующих субъектов, находящихся в стадии банкротства – 75% (причина - заседание Совета в III квартале 2010 года было отменено вследствие неявки арбитражных управляющих).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2010 год, были установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

17. Управлением региональной безопасности Тверской области расходы исполнены в сумме 19215,1 тыс. руб., или на 103,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (18637,3 тыс. руб.), что больше на 577,8 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что объем кассовых расходов Управления в III (31,8 % от общего исполнения за год) и IV (36 %) кварталах значительно превышает объем кассовых

расходов в I (12,8%) и II (22,5%) кварталах, что объясняется сроками заключения соглашений на поставку товаров и оказание услуг (большая их часть заключена в III, IV квартале 2010 года).

Неполное использование средств на содержание центрального аппарата Департамента объясняется: экономией расходов на выплату заработной платы и прочих выплат в связи с наличием вакантных должностей; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг;

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Управления за 2010 год было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принятые Управлением бюджетные обязательства по КБК 335 0114 0020400 012 КОСГУ 226 (1072,3 тыс. руб.) больше лимитов бюджетных обязательств (1078,6 тыс. руб.) на 6,3 тыс. руб.

18. Уполномоченным по правам человека в Тверской области и его аппаратом расходы на собственное содержание исполнены в сумме 12059,4 тыс. руб., или на 90,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (13392,0 тыс. руб.), что меньше на 1332,6 тыс. руб.

Неполное использование средств, в основном, объясняется: экономией по расходам на прочие выплаты и начисления на оплату труда вследствие увольнения ряда сотрудников; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату медицинского обследования сотрудников, оплату услуг связи и транспортных услуг.

Ведомственная целевая программа «Обеспечение гарантий государственной защиты прав и свобод человека и гражданина на территории Тверской области» (далее Ведомственная программа, ВЦП), утверждена приказом Уполномоченного по правам человека в Тверской области от 15.01.2009 №2\1. Основными целями программной составляющей ВЦП Уполномоченного и его аппарата являются обеспечение гарантий государственной защиты прав и свобод человека и гражданина, их соблюдения органами государственной власти Тверской области, органами местного самоуправления и должностными лицами. Целью общепрограмной составляющей ВЦП является обеспечение условий для решения проблем по обеспечению прав человека.

В то же время вследствие того, что Уполномоченный и его аппарат не является областным исполнительным органом государственной власти Тверской области, наделенным полномочиями по составлению и реализации ВЦП, в соответствии с требованиями п. 1.1 «Порядках разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, в 2010 году у него отсутствовали правовые основания для составления, утверждения и реализации ВЦП «Обеспечение гарантий государственной защиты прав и свобод человека и гражданина на территории Тверской области».

19. Департаментом градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области расходы исполнены в сумме 1897,0 тыс. руб., или на 76,2 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2491,0 тыс. руб.), что меньше на 594,0 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 100% от общего объема кассовых расходов за год, что объясняется сроками проведения мероприятий и заключения соглашений на выполнение работ и оказание услуг.

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» Департаменту по подразделу 0114 были утверждены бюджетные ассигнования в сумме

674,8 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Департамента 3 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 1816,2 тыс. руб., или в 3,7 раза от утвержденных первоначально.

Исполнение Департаментом расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

- расходы на проведение мероприятий регионального значения исполнены в сумме 597,0 тыс. руб., или на 88,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (674,8 тыс. руб.), что меньше на 77,8 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения отмечается по расходам на проведение профессионального праздника, посвященного Всемирному дню архитектуры - исполнены в сумме 297,0 тыс. руб., или на 79,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (374,8 тыс. руб.), что объясняется экономией в результате проведения запроса котировок;

- расходы на разработку областных нормативов градостроительного проектирования исполнены в сумме 1300,0 тыс. руб., или на 71,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1816,2 тыс. руб.), что меньше на 516,2 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения расходов объясняется экономией вследствие проведения торгов.

4.2.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Расходы исполнены в 2010 году в объеме 1428618,8 тыс. руб. или 97,4 % от годовых бюджетных назначений (1466795,1 тыс. руб.), что на 3,4 % выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2010 год (94,0%). Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 3,7 % к общей сумме расходов областного бюджета (38799157,4 тыс. руб.), что несколько выше аналогичных показателей за предшествующие годы (2008 г. - 3,6 %, 2009 г. - 3,4 %). Остаток неиспользованных по разделу бюджетных назначений составил 38176,3 тыс. руб.

Расходы областного бюджета исполнены в период с I по III кварталы в сумме 925433,5 тыс. руб. или на 64,8% от объема кассовых расходов за год (1428618,8 тыс. руб.), в IV квартале - в сумме 503185,3 тыс. руб. или 35,2% от объема расходов за год.

Исполнение расходов по подразделам и главным распорядителям бюджетных средств характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)					
РП/ ППП	Наименование раздела / ГРБС	Утверждено законом на 2010г.(с изм.)	Кассовое исполнение	% исполнения областного бюджета	Отклонения (экономия -, перерасход +)
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1466795,1	1428618,8	97,4	-38176,3
В том числе по ГРБС					
001	Администрация Тверской области	577,3	0	0	-577,3
122	Департамент строительного комплекса Тверской области	6000	4445,6	74,1	-1554,4
123	Департамент занятости населения Тверской области	942,4	379,4	40,26	-562,9
148	Департамент социальной защиты населения Тверской области	354	353,5	99,8	-0,5
196	Управление внутренних дел по Тверской области	931394,8	916995,8	98,4	-14398,9
326	Департамент территориальной и информационной политики Тверской области	1192	711	59,6	-481
335	Управление региональной безопасности Тверской области	54319	50524,8	93	-3614,2
338	ГУ МЧС России по Тверской области	472015,6	455208,7	96,4	-16806,9

В том числе по подразделам					
0302	Органы внутренних дел	931394,8	916995,8	98,4	-14398,9
В том числе по ГРБС					
196	Управление внутренних дел по Тверской области	931394,8	916995,8	98,4	-14398,9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4456	4453,2	99,9	-2,8
В том числе по ГРБС					
338	ГУ МЧС России по Тверской области	4456	4453,2	99,9	-2,8
0310	Обеспечение пожарной безопасности	473559,6	455201,1	96,1	-18358,5
В том числе по ГРБС					
338	ГУ МЧС России по Тверской области	467559,6	450755,5	96,4	-16804,1
122	Департамент строительного комплекса Тверской области	6000	4445,6	74,1	-1554,4
0311	Миграционная политика	3065,7	1443,9	47,1	-1621,8
В том числе по ГРБС					
001	Администрация Тверской области	577,3	0	0	-577,3
123	Департамент занятости населения Тверской области	942,4	379,4	40,26	-562,9
148	Департамент социальной защиты населения Тверской области	354	353,5	99,8	-0,5
326	Департамент территориальной и информационной политике Тверской области	1192	711	59,6	-481
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	54319	50524,8	93	-3794,2
В том числе по ГРБС					
335	Управление региональной безопасности Тверской области	54319	50524,8	93	-3614,2

Основной объем расходов приходится на УВД по Тверской области - 64,2% (916995,8 тыс. руб.) к общему объему расходов по разделу (1428618,8 тыс. руб.), ГУ МЧС по Тверской области – 31,9% (455208,7 тыс. руб.), Управление региональной безопасности Тверской области - 3,5% (50524,8 тыс. руб.).

По подразделу 0302 «Органы внутренних дел» расходы Управления внутренних дел по Тверской области исполнены в сумме 916995,8 тыс. руб. или на 98,4% от бюджетных назначений (931394,8 тыс. руб.), что на 1% выше уровня исполнения по разделу в целом. Остаток неиспользованных бюджетных назначений составил 14398,9 тыс. руб., в том числе: средства федерального бюджета в сумме 13351,5 тыс. руб., средства областного бюджета в сумме 1047,2 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом (811824,4 тыс. руб.) расходы на содержание милиции общественной безопасности увеличились на 105171,4 тыс. руб. или на 12,9%.

Наиболее низкий процент исполнения отмечается по расходам за счет средств федерального бюджета на обеспечение равного с МВД РФ повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности - 77133,1 тыс. руб. или 85,2% от утвержденных назначений на 2010 год (90484,8 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 13351,7 тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходы по УВД по Тверской области осуществлены в соответствии с фактической потребностью.

По подразделу 0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы ГУ МЧС России по Тверской области на обеспечение деятельности медицинского склада исполнены в сумме 4453,2 тыс. руб. или на 99,9% от бюджетных назначений (4456,0 тыс. руб.).

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы в целом исполнены в сумме 455201,1 тыс. руб. или на 96,1% от бюджетных назначений (473559,6 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.10.2007 №680 утверждено Соглашение между Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Администрацией Тверской области, согласно которому реализацию передаваемых Администрацией Тверской области полномочий на территории Тверской области от имени МЧС России осуществляет ГУ МЧС России по Тверской области, которое в том числе наделено правом выступать в качестве главного распорядителя средств бюджета Тверской области, выделяемых на осуществление этих полномочий.

ГУ МЧС России по Тверской области расходы на обеспечение деятельности аппарата ГУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» (далее ГУ УПС) и его структурных подразделений исполнены в объеме 450755,5 тыс. руб. или на 96,4% от годовых бюджетных назначений (467559,6 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 16804,1 тыс. руб. или 3,6% от годовых бюджетных назначений, из них:

15558,1 тыс. руб. - на оплату работ по капитальному ремонту систем оповещения Тверской области, не использованы в связи с невыполнением подрядчиком работ в полном объеме;

841,1 тыс. руб. (460,7 тыс. руб. - на оплату коммунальных услуг аварийно-спасательной службой; 342,7 тыс. руб. - на начисления на оплату труда; 28,2 тыс. руб. - на оплату услуг связи; 9,5 тыс. руб. - на оплату командировочных расходов) не использованы в связи с отсутствием потребности в средствах, что свидетельствует о недостатках планирования;

397,2 тыс. руб. - расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в связи с непоступлением доходов в запланированном объеме.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности за 2010 год ГУ МЧС России по Тверской области по расходам областного бюджета Тверской области установлены следующие нарушения:

- ст.34 Бюджетного кодекса РФ в части отвлечения средств в просроченную дебиторскую задолженность по налогам и сборам в сумме 568,4 тыс. руб.;

- п.2 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ст.3 закона Тверской области №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» - в части необеспечения сохранности имущества Тверской области – 63482,7 тыс. руб. (подразделением ПЧ-4, закрытым с 1 апреля 2009 года, на 01.01.2011 года не передано на баланс ГУ УПС имущество Тверской области);

- ст.13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции о порядке составления отчетности – несоответствие баланса ГУ УПС (аппарат) данным Главной книги – 1130,8 тыс. руб.

Департаментом строительного комплекса Тверской области расходы на реализацию ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» исполнены в сумме 4445,6 тыс. руб., или **74,1%** от бюджетных назначений (6000 тыс. руб.). Средства в сумме 1554,4 тыс. руб. не использованы на финансирование проектных работ по строительству и реконструкции зданий пожарных депо в Селижарово, Оленино, Сонково, Лесное, включенных в АИП на 2010 год.

По подразделу 0311 «Миграционная политика» расходы на реализацию мероприятий ДЦП «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» за **2010 год** исполнены в сумме 1443,9 тыс. руб. или **47,1%** от бюджетных назначений на реализацию Программы (3065,7 тыс. руб.). При этом плановый объем финансирования в паспорте программы и в отчете о реализации ДЦП отражен в сумме 5811,8 тыс. руб. или **на 2746,1 тыс. руб. больше, чем утверждено в областном бюджете на реализацию**

названной программы, что не соответствует положениям ст. 14,65 Бюджетного кодекса РФ.

Главными распорядителями расходы на реализацию ДЦП исполнены следующим образом:

Администрацией Тверской области расходы, утвержденные в сумме 511,3 тыс. руб. на проведение информационных акций, в том числе для соотечественников за рубежом, не исполнялись. Согласно отчету Управления делами аппарата Губернатора Тверской области расходы не исполнялись в связи с отсутствием потребности в средствах.

Департаментом территориальной и информационной политики Тверской области расходы на реализацию ДЦП исполнены в объеме 711,0 тыс. руб. или на **59,6%** от годовых бюджетных назначений (1192,0 тыс. руб. Согласно отчету Департамента остаток бюджетных средств в объеме 481 тыс. руб. образовался в результате экономии средств при проведении конкурсных процедур.

Департаментом занятости населения Тверской области расходы на консультирование профессиональное обучение переселенцев исполнены в объеме 379,4 тыс. руб. или на **40,3%** от годовых бюджетных назначений (942,4 тыс. руб.). Остаток неиспользованных бюджетных назначений составил 563,0 тыс. руб. Низкий уровень исполнения объясняется невостребованностью услуг в связи с тем, что не расширена территория вселения. В Региональной программе Тверской области участвуют 7 муниципальных образований из 43. Новая редакция региональной программы о расширении числа территорий вселения до 28-ми находится на утверждении в Правительстве Российской Федерации.

Департаментом социальной защиты населения Тверской области расходы на предоставление социальной помощи исполнены в объеме 353,5 тыс. руб. или на 99,8% от годовых бюджетных назначений (354,0 тыс. руб.).

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы Управления региональной безопасности (далее – Управление) исполнены в сумме 50524,8 тыс. руб. или на 93% от бюджетных назначений (54319,0 тыс. руб.). Не использованный остаток средств по подразделу составил 3794,8 тыс. руб.

В 2010 году осуществлялись расходы на реализацию двух долгосрочных целевых программ:

- **ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009–2011 годы»** - 18919,9 тыс. руб. или 91,7% от бюджетных назначений (20630 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные назначения по ДЦП в сумме 1710,1 тыс. руб. Из них:

- 1200 тыс. руб. не использовано в связи с невыполнением мероприятия – «Проектные работы по развертыванию комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» на территории города Твери». Согласно пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП мероприятие не выполнено в связи с тем, что работа по выполнению мероприятия началась в октябре 2010 года в связи с поздним включением расходов на мероприятие в ДЦП (постановление Администрации Тверской области от 18.10.2010 № 521-па).

- остаток бюджетных средств в объеме 510,1 тыс. руб. образовался в результате экономии средств при проведении конкурсных процедур по приобретению имущества.

- **ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009 – 2012 годах»** - 31604,9 тыс. руб. или 93,8% от бюджетных назначений (33689,0 тыс. руб.). Не использовано 2084,1 тыс. руб. из них:

- 1801,0 тыс. руб. по мероприятию – «Предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям из областного бюджета Тверской области в целях компенсации затрат на транспортировку и первых суток хранения транспортных средств, задержанных в соответствии со статьей 27.13 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях, включая государственные и муниципальные специализированные стоянки» экономия сложилась по причине постановки на штрафстоянку меньшего количества автомашин (тяжелые погодные условия в декабре 2010 года снизили количество выездов автомобилей по городу).

- 283,1 тыс. руб. экономия бюджетных средств при заключении государственных контрактов по результатам проведения аукционов.

При анализе равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Управления в IV квартале 2010 года составили 64,4% от объема расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы I-III кварталов (I квартал – 5,4%, II квартал – 15,2%, III квартал – 15%).

4.2.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» бюджетные назначения утверждены в сумме 272826,9 тыс. руб. В течение 2010 года **4 раза вносились изменения** в Закон об областном бюджете, в результате которых бюджетные назначения составили 581871,5 тыс. руб., что на 309044,6 тыс. руб. или 1,1 раза больше первоначально утвержденных назначений, в том числе за счет средств, поступивших из федерального бюджета: на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости населения – 16913,5 тыс. руб. (субвенции), на реализацию антикризисной программы занятости – 278224,6 тыс. руб. (субсидии); за счет средств областного бюджета Тверской области – 13906,5 тыс. руб.

При этом **без проведения экспертизы** контрольно-счетной палаты произведено увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» **на сумму 43961,3 тыс. руб., что составляет 14,2%** общей суммы внесенных в назначения подраздела изменений, в том числе 20745,8 тыс. руб. – департаменту занятости населения Тверской области на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости населения и 23215,5 тыс. руб. – управлению регионального развития Тверской области на предоставление инвесторам субсидий из областного бюджета Тверской области в рамках реализации ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объема инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы».

Расходы за 2010 год исполнены в сумме 527907,1 тыс. руб., что на 53964,4 тыс. руб. или 9,3% меньше бюджетных назначений, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм.) (581871,5 тыс. руб.). В том числе:

Департаментом занятости населения Тверской области расходы исполнены в объеме 481131,1 тыс. руб., что на 45964,4 тыс. руб. или 8,7% меньше бюджетных назначений, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (527095,5 тыс. руб.). По сравнению с 2009 году расходы уменьшились на 89233,2 тыс. руб. или на 15,6% (570364,3 тыс. руб.).

Расходы департамента занятости населения Тверской области по данному подразделу в период с I по III кварталы исполнены в сумме 326867,0 тыс. руб. или 67,9% от объема кассовых расходов за год (481131,1 тыс. руб.), в IV квартале - в сумме 154264,1 тыс. руб. или 32,1% от объема расходов за год.

Основная часть расходов Департамента осуществлялась за счет средств, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, и составила 434087,1 тыс. руб., что соответствует 90,8% соответствующих бюджетных назначений (478024,7 тыс. руб.) и 90,2% общей суммы расходов по подразделу (481131,1 тыс. руб.), в том числе:

-расходы на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости населения **за счет субвенций** из федерального бюджета в сумме 186903,1 тыс. руб. или 39,1%

бюджетных назначений (478024,7 тыс. руб.), в том числе расходы на содержание аппарата – в сумме 15106,8 тыс. руб.;

-расходы на реализацию антикризисной программы занятости, **за счет субсидий** из федерального бюджета в сумме 247184,0 тыс. руб. или 51,7% бюджетных назначений (478024,7 тыс. руб.).

Дополнительные расходы на реализацию политики занятости за счет собственных средств областного бюджета Тверской области составили 47044,0 тыс. руб. или 9,8% расходов по подразделу 0401 (481131,1 тыс. руб.), в том числе:

-на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости – 32318,5 тыс. руб. (из них на содержание аппарата – в сумме 26475,5 тыс. руб.);

-расходы на реализацию антикризисной программы занятости – в сумме 14176,6 тыс. руб.

Кроме того в 2010 году департаментом занятости населения Тверской области осуществлялись новые расходы: на проведение ежегодного конкурса на звание «Лучшее предприятие «Верхневолжья» в области охраны труда» - 266,7 тыс. руб. и на реализацию ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - 247,0 тыс. руб.

В целом доля собственных расходов областного бюджета Тверской области на реализацию переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения к общему объему расходов на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости населения увеличилась с 13,2% в 2009 году до 14,7% в 2010 году, в том числе в расходах на содержание аппарата составила 63,7%, что на 13,3% больше, чем в 2009 году (50,4%).

При этом отмечается снижение удельного веса расходов на содержание аппарата управления департамента занятости населения Тверской области к общему объему расходов по подразделу 0401 (с 19,2% в 2009 году до 18,9% в 2010 году) из-за появления новых расходов в 2010 году.

Неиспользованные остатки утвержденных бюджетных назначений составили 45964,4 тыс. руб. или 8,7% общего объема бюджетных назначений, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (527095,5 тыс. руб.), в том числе по субвенциям – 12897,2 тыс. руб., по субсидиям на реализацию антикризисной программы занятости – 31040,4 тыс. руб. (остатки в Управлении Федерального Казначейства по Тверской области) и в установленном порядке в конце финансового 2010 года подлежат возврату в федеральный бюджет.

Согласно приложению № 15 к закону об областном бюджете департаменту занятости населения Тверской области на реализацию ДЦП **«Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы»** (далее – ДЦП) предусмотрен общий объем ассигнований в сумме 567403,3 тыс. руб., в том числе по подразделу 0401 - 62904,4 тыс. руб., что соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному в ДЦП в редакции от 18.10.2010 №506-па.

Как неоднократно отмечалось в заключениях КСП в объем финансовых ресурсов на обеспечение ДЦП необоснованно включены средства на выполнение переданных полномочий в области содействия занятости населения, в том числе за счет средств федерального бюджета, которые в соответствии с требованиями статьи 21 (п. 4) Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ от 30.12.2009 №150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» отражаются по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий», и, следовательно, не могут быть включены в

долгосрочную целевую программу, которой в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ должен быть присвоен уникальный код целевой статьи расходов.

Соответственно, вышеназванные расходы в приложениях №12 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2010 год» и №13 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2010 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета» к закону об областном бюджете не идентифицируются как расходы по ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы», поскольку имеют различные номера целевых статей, а уникальный номер целевой статьи названной ДЦП не присвоен, как того требуют статьи 21 (п.4) и 179 (п.2) Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данным отчета по ДЦП расходы исполнены в сумме 500993,9 тыс. руб., в том числе расходы исполнены в сумме 50081,9 тыс. руб. или на 79,6% общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ДЦП (62904,4 тыс. руб.) и соответствуют сумме расходов, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год.

Целевые показатели в программной составляющей ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» согласно данным отчета о реализации ДЦП в 2010 году исполнены следующим образом:

доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости в целях поиска подходящей работы в 2010 году, составила 60,8%, что на 13,3% выше планового показателя (47,5%) и на 12,2% выше уровня 2009 года (48,6%);

уровень общей безработицы (по методологии Международной организации труда) в 2010 году составил 6,6% экономически активного населения, что на 0,7% ниже планового показателя (7,3%) и на 1,1% ниже по отношению к 2009 году (7,7% экономически активного населения);

уровень регистрируемой безработицы в 2010 году составил 1,8% экономически активного населения, что соответствует плановому показателю, и показателю уровня регистрируемой безработицы 2009 года;

коэффициент напряженности на рынке труда в 2010 году составил 1,4 человек, что на 0,8 человек ниже планового показателя (2,2 чел.) и на 0,9 человек ниже по отношению к 2009 году (2,3 человек).

Улучшение основных показателей, характеризующих ситуацию на рынке труда (уровня регистрируемой безработицы и коэффициента напряженности на рынке труда) обусловлено стабилизацией в 2010 году социально-экономической ситуации в Тверской области.

По результатам анализа установлено, что департаментом занятости населения Тверской области по большинству мероприятий ДЦП, финансируемым по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» показатели были достигнуты.

При выполнении расходов на 88,3% государственных услуг в области занятости населения, оказанных гражданам и работодателям, в ходе реализации ДЦП в 2010 году было оказано 224784 гражданам, что на 19968 человек или 9,7% больше планового показателя (204816 граждан).

На реализацию мероприятий по программе Тверской области по реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 14.01.2010 № 1-па (с изм.), расходы исполнены в сумме 261360,6 тыс. руб., что на 31040,4 тыс. руб. или 10,6% меньше запланированной суммы (292401,0 тыс. руб.). Число участников мероприятий в 2010 году составило 12965 человек, что на 1190 человек или 8,4% меньше планового показателя (14155 человек).

Отмечается снижение количества участников общественных работ и временного трудоустройства на 684 человека, стажировки выпускников образовательных учреждений

– на 454 человека. При этом фактические расходы на 1 участника не превысили плановых показателей.

Расходы департамента занятости населения Тверской области на реализацию ДЦП **«Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы»** исполнены в сумме 247,0 тыс. руб. или 20,2% общего объема бюджетных назначений по уточненной бюджетной росписи (1223,0 тыс. руб.). Низкое исполнение расходов на реализацию мероприятия «организация расчетов государственных учреждений Тверской области за поставленную тепловую энергию по показаниям приборов учета» обусловлено тем, что не выполнены обязательства исполнителем работ по государственным контрактам на установку теплосчетчиков в ЦЗН Бежецкого, Кимрского, Максатихинского, Вышневолоцкого районов.

Управлением регионального развития Тверской области расходы на реализацию мероприятия «предоставление инвесторам субсидий из областного бюджета Тверской области в целях поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской области» в рамках ДЦП **«Обеспечение устойчивых темпов роста объема инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области, на 2009-2013 годы»** исполнены в полном объеме назначений в сумме 46776,0 тыс. руб. Согласно отчету по ДЦП в 2010 году были предоставлены субсидии из областного бюджета Тверской области 2 инвесторам, что соответствует плану.

Региональной энергетической комиссией Тверской области не исполнены расходы в сумме 8000,0 тыс. руб. на реализацию ДЦП «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2012 годы». Средства предусматривались на экспертизу оценки инвестированного капитала ОАО «МРСК Центра» - «Тверьэнерго». Согласно отчету по ДЦП **не исполнение расходов** на реализацию мероприятия «проведение независимой технико-экономической экспертизы цен (тарифов) при подготовке тарифных решений» обусловлено тем, что **изменения в ДЦП были утверждены только в октябре 2010 года**, поэтому возможность проведения открытого конкурса на право заключения государственного контракта на выполнение услуг отсутствовала. При этом **на не правомерность** включения названных расходов в областной бюджет без внесения изменения в программу **указывалось в заключении КСП** на проект закона о внесении изменений в областной бюджет, впоследствии утвержденного 01.10.2010 №73-ЗО.

По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» по департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области кассовое исполнение составило 7175,0 тыс. руб., или 84,9% от годовых бюджетных ассигнований (8450,0 тыс. руб.), что меньше на 1275,0 тыс. руб., или на 15,1%. Следует отметить, что **расходы в полном объеме произведены в 4 квартале 2010 года, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

Расходы осуществлены в рамках реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 год», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №271-па (с изм. от 18.10.2010 №501-па), в объеме годовых бюджетных ассигнований по следующим мероприятиям: на проведение ревизии и переоценки разведанных месторождений -1500,0 тыс. руб.; на создание и ведение областного фонда геологической и иной информации -1000,0 тыс. руб.; на создание компьютерной системы управления фондом недр Тверской области – 1000,0 тыс. руб.

Не в полном объеме исполнены расходы по 1-му из 4 мероприятий Программы - производство маркшейдерских работ, по которому исполнение составило в сумме 3675,0 тыс. руб., или 74,2% от годовых бюджетных ассигнований (4950,0 тыс. руб.) с достижением, установленных в Программе, плановых показателей. Неполное освоение бюджетных средств объясняется снижением цены по результатам проведения торгов.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы областного бюджета Тверской области за 2010 год исполнены в объеме 1904534,5 тыс. руб., или 102,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (1851135,8 тыс. руб.) и 97,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год (с учетом изменений - 1962735,4 тыс. руб.), меньше на 58200,9 тыс. руб., или на 3,0 %.

По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» было внесено 6 изменений, в результате которых расходы на государственную поддержку в области сельского хозяйства увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (1083036,9 тыс. руб.) на 768098,9 тыс. руб., или на 70,9%. В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в сумме 32210,8 тыс. руб., или на 4,2% от суммы увеличения расходов по подразделу.

Доля расходов на государственную поддержку сельского хозяйства (включая расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти, осуществляющих руководство и управление в области сельского хозяйства) к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году при плановых назначениях в 4,5% составила 4,9%, что несколько выше аналогичного показателя 2009 года (4,7%).

Увеличение доли расходов относительно плановых назначений обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов на государственную поддержку отраслей сельского хозяйства сверх объемов, установленных в законе о бюджете, на 111599,6 тыс. руб. Расходование средств осуществлялось с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись согласно требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Рост расходов по данному подразделу по сравнению с 2009 годом (1781363,5 тыс. руб.) составил 123171,0 тыс. руб., или 6,9 %.

По распорядителям бюджетных средств исполнение расходов характеризуется следующим образом:

1. По департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области исполнение составило 1501643,7 тыс. руб., или 104,6 % по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (1436275,4 тыс. руб.) и 97,0% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (1547875,1 тыс. руб.), меньше на 46231,4 тыс. руб., или на 3,0%. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 37,6% к общему исполнению за год, за 2 полугодие – 62,4%, в том числе за IV квартал – 42,8%.

По направлениям расходы исполнены следующим образом:

1) на руководство и управление в сфере установленных функций – 206592,1 тыс. руб., или 93,97% к годовым бюджетным ассигнованиям (219859,9 тыс. руб.), что меньше на 13267,8 тыс. руб., или на 6,03%. Причинами неполного освоения средств являются: применение регрессивной шкалы налогообложения; экономия средств, предусмотренных на коммунальные услуги, услуги связи; снижение стоимости государственного контракта на медобследование работников по итогам проведенного конкурса;

2) на реализацию ФЦП «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов как национального достояния России на 2006-2010 годы и на период до 2013 года» по предоставлению субсидий сельхозтоваропроизводителям на приобретение минеральных удобрений расходы исполнены в сумме 6584,0 тыс. руб., или 266,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (2472,0 тыс. руб.) и 96,7% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год (6810,0 тыс. руб.);

Данные расходы осуществляются **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»** по направлению «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства».

3) расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – на

содержание ГУ «Лаборатория стандартизации и метрологии «Тверьагропромстандарт» исполнены в сумме 1061,4 тыс. руб., или 100,0% к годовым бюджетным ассигнованиям на 2010 год;

4) расходы областного бюджета на государственную поддержку отраслей сельского хозяйства за счет средств федерального бюджета в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы исполнены в сумме 702458,4 тыс. руб., или 116,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (603987,0 тыс. руб.) и 98,8% от ассигнований сводной бюджетной росписи на 2010 год (711248,7 тыс. руб.), что меньше на 8790,3 тыс. руб., или на 1,2%.

В том числе по направлениям Госпрограммы, которые осуществляются **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»** (за исключением направления «Устойчивое развитие сельских территорий»), расходы исполнены в сумме 635497,7 тыс. руб. или 99,9% от плана 635758 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в сводной бюджетной росписи увеличены по отношению к законодательно утвержденным на объем поступивших межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Так, расходы на поддержку экономически значимых региональных программ, которые не были предусмотрены в законе о бюджете, исполнены в сумме 66960,7 тыс. руб. или 100,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год. Средства федерального бюджета поступили в соответствии с Соглашением от 23.12.2010 №1363/17 о порядке и условиях предоставления субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на поддержку экономически значимых региональных программ.

Не в полном объеме исполнены расходы по предоставлению субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в 2007-2010 годах на срок до 1 года - 52943,7 тыс. руб., или 85,8% к годовым бюджетным ассигнованиям на 2010 год (61734,0 тыс. руб.), что меньше на 8790,3 тыс. руб., или на 14,2%. При этом следует отметить, что в 2010 году объем поступивших средств федерального бюджета на данные цели уменьшен на 8530,0 тыс. руб. и составил 53204,0 тыс. руб. в соответствии с дополнительным соглашением от 08.12.2010 №1037/17 к Соглашению о предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства от 19.02.2010 №227/17. Начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных претендентами документов.

5) на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 №03-30 «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» в части денежных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации, исполнение составило 24883,5 тыс. руб., или 93,4% к бюджетным ассигнованиям на 2010 год (26646,4 тыс. руб.), что меньше на 1762,9 тыс. руб., или на 6,6%. Не в полном объеме исполнены расходы на реализацию закона, т.к. количество молодых специалистов, трудоустроившихся в сельскохозяйственные организации в 2010 году, ниже запланированного (138 человек при плане 150 чел.). В 2010 году получали денежные выплаты 115 чел., тогда как бюджетные ассигнования предусмотрены исходя из плановой численности трудоустроившихся выпускников 2010 года в количестве 143 чел.

6) на реализацию ДЦП Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №287-па, расходы по подразделу исполнены в сумме 559121,3 тыс. руб., или на 96,2% к бюджетным ассигнованиям на 2010 год (581305,3 тыс. руб.), что меньше на 22184,0 тыс. руб., или на 3,8%.

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 37,2% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу и 29,4% от общих расходов подраздела.

В том числе по направлениям, которые осуществляются **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»** (за исключением направления «Устойчивое развитие сельских территорий»), расходы исполнены в сумме 254792,3 тыс. руб., или 99,3% от плана (256648,1 тыс. руб.).

Исполнение по направлениям Программы представлено на диаграмме и составило:

- на создание условий для приоритетного развития животноводства - 126453,9 тыс. руб., или 98,9% к плановому показателю (127800,0 тыс. руб.);
- на создание условий для развития приоритетных подотраслей растениеводства - 157893,2 тыс. руб., или 98,1% к плану (160937,1 тыс. руб.);
- на поддержание почвенного плодородия - 34467,3 тыс. руб., или 97,3% к плановому показателю (35430,0 тыс. руб.);
- на повышение доступности кредитов – 137051,6 тыс. руб., или 99,5% к плану (137673,0 тыс. руб.);
- на повышение финансовой устойчивости малых форм хозяйствования на селе – 7445,7 тыс. руб., или 96,3% к плану (7730,0 тыс. руб.);
- на техническую и технологическую модернизацию основных фондов в сельском хозяйстве – 83125,6 тыс. руб., или 86,2% к плану (96387,8 тыс. руб.).



Не в полном объеме исполнены расходы по предоставлению субсидий по следующим направлениям (начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных документов получателями):

- на компенсацию части затрат по вводу в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых пахотных земель – 5037,3 тыс. руб., или на 84,0% к годовым бюджетным ассигнованиям на 2010 год (6000,0 тыс. руб.), что меньше на 962,7 тыс. руб., или на 16,0%. Данное направление реализуется второй год в рамках решения задачи по увеличению посевных площадей и валового сбора сельхозпродукции, которая поставлена в Ежегодном послании Губернатора Тверской области.

- на поддержку племенного животноводства - 43653,9 тыс. руб., или на 97,0% к ассигнованиям на 2010 год (45000,0 тыс. руб.), что меньше на 1346,1 тыс. руб., или на 3,0%;

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в 2007-2010 годах на срок до 1 года - 12865,7 тыс. руб., или 96,7% к ассигнованиям на 2010 год (13301,0 тыс. руб.), что меньше на 435,3 тыс. руб., или на 3,3%;

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных

кредитных потребительских кооперативах в 2005-2010 годах на срок до 8 лет - 689,7 тыс. руб., или на 90,3% от ассигнований на 2010 год (764,0 тыс. руб.), что меньше на 74,3 тыс. руб., или на 9,7%;

- на компенсацию крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат по межеванию земель сельскохозяйственного назначения - 780,7 тыс. руб., или 94,1% к ассигнованиям на 2010 год (830,0 тыс. руб.), что меньше на 49,3 тыс. руб., или на 5,9%;

- на компенсацию сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на приобретение холодильного оборудования – 65,0 тыс. руб., или 21,7% к ассигнованиям на 2010 год (300,0 тыс. руб.), что меньше на 235,0 тыс. руб., или на 78,3%;

- за приобретенную машиностроительную продукцию – 23573,0 тыс. руб., или 90,7% к ассигнованиям на 2010 год (26000,0 тыс. руб.), что меньше на 2427,0 тыс. руб., или на 9,3%;

- на возмещение части затрат за приобретенное технологическое оборудование при модернизации, реконструкции и строительстве объектов животноводства, пунктов приемки и первичной переработки молока, картофеле- и овощехранилищ – 14423,4 тыс. руб., или 96,2% к ассигнованиям на 2010 год (15000,0 тыс. руб.), что меньше на 576,6 тыс. руб., или на 3,8%;

- на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, осуществляющим промышленное рыболовство, по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2007-2010 годах на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования для промышленного рыболовства на срок до пяти лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) по осуществлению промышленного рыболовства на срок до 8 лет - 340,2 тыс. руб., или на 75,3% от ассигнований на 2010 год (452,0 тыс. руб.), что меньше на 111,8 тыс. руб., или на 24,7%;

- на возмещение части затрат сельхозтоваропроизводителям за приобретенное дизельное топливо, использованное на проведение сезонных с/х работ в 2010 году – 22042,7 тыс. руб., или 88,2% к ассигнованиям на 2010 год (25000,0 тыс. руб.), что меньше на 2957,3 тыс. руб., или на 11,8%.

Расходы на подготовку кадров и мероприятия организационного характера исполнены в сумме 6405,8 тыс. руб., или 85,8% к ассигнованиям на 2010 год (7469,0 тыс. руб.), что меньше на 1063,2 тыс. руб., или на 14,2%. Оплата расходов по данному мероприятию Программы произведена в объеме выполненных работ.

Следует обратить внимание на неисполнение (крайне низкое исполнение) расходов по следующим программным мероприятиям:

- по предоставлению субсидий на возмещение части затрат на проектирование, строительство и (или) реконструкцию с/х кооперативных рынков и придорожных с/х кооперативных рынков при бюджетных ассигнованиях на 2010 год в сумме 1600,0 тыс. руб. исполнение отсутствует. Порядок предоставления данных субсидий утвержден постановлением Администрации Тверской области от 09.08.2010 №383-па;

- по предоставлению субсидий за приобретенное энергосберегающее оборудование и проведение энергоаудита – 60,1 тыс. руб., или 1,7% к ассигнованиям на 2010 год (3477,0 тыс. руб.), что меньше на 3416,9 тыс. руб., или на 98,3%. Следует отметить, что порядок предоставления указанных субсидий утвержден постановлением Администрации Тверской области от 15.10.2010 №490-па.

Исполнение расходов, связанных с осуществлением бюджетных инвестиций (строительство пунктов приемки и переработки молока, проектирование картофелехранилищ и пунктов по первичной переработке с/х животных, а также типовое проектирование), составило в сумме 45069,0 тыс. руб., или на 86,8% к бюджетным ассигнованиям на 2010 год (51910,8 тыс. руб.), что меньше на 6841,8 тыс. руб., или на 13,2%.

Выполнение показателей эффективности, предусмотренных в разделе V «Плановые показатели результатов ДЦП» Программы, характеризуется следующим

образом:

- индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) – 92,9% против планового показателя 102,1%;
- индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) – 99,5% против планового показателя 101,6%;
- индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) – 81,5% при плановом показателе 102,6%;
- индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве – 139,6% против планового показателя 104,2%;
- ввод и приобретение жилья для граждан, проживающих в сельской местности, молодых семей и молодых специалистов – 9851,7 кв. м., или 100,3% от планового показателя (9820,0 тыс. руб.);
- расходы консолидированного бюджета на 1 рубль произведенной сельскохозяйственной продукции – 0,058 руб. при плановом показателе 0,095 руб.;
- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в сельском хозяйстве – 8228,6 руб. при плановом показателе 7150,0 руб.;
- удельный вес прибыльных крупных и средних сельскохозяйственных организаций от их общего числа – 44,6% при плановом показателе 52,0%;
- уровень занятости сельского населения трудоспособного возраста – 70,5% при плановом показателе 73,0%.

Следует отметить, что **выполнение показателей** эффективности реализации Программы достигнуто только по трем показателям из девяти перечисленных.

При этом обращаем внимание, что по данным Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Тверской области среднемесячная начисленная заработная плата работников за 2010 год в размере 8229 руб. сложилась по виду экономической деятельности «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство». В этой связи полагаем, что показатель результатов ДЦП в части среднемесячной начисленной заработной платы работников в сельском хозяйстве следует откорректировать.

Снижение производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2010 году составило 7,1%, сократилось производство продукции животноводства на 0,5%, продукции растениеводства – на 18,5%.

Основными причинами спада производства продукции согласно пояснениям Департамента являются неблагоприятные погодные условия, сокращение поголовья коров в 2010 году на 7,6% по отношению к показателю 2009 года, сокращение закупок поголовья мясоперерабатывающими предприятиями.

В связи с этим не обеспечено в 2010 году планируемое увеличение производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий на 2,1%, продукции растениеводства на 2,6%, животноводства на 1,6%. Средства на создание условий для приоритетного развития животноводства, приоритетных подотраслей растениеводства и поддержание почвенного плодородия предусмотрены в Программе в сумме 324167,1 тыс. руб., а расходы исполнены в объеме 318814,3 тыс. руб., или на 98,3%.

Плановый объем производства молока (365,2 тыс. тонн) выполнен на 82% и составил в 2010 году 299,6 тыс. тонн. Исполнение предусмотренных Программой абсолютных показателей производства основных видов продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий в 2010 году составило:

зерна (в весе после доработки) – 62,5 тыс. тонн, или 41,2% к плановому показателю (151,7 тыс. тонн),

картофеля – 164,1 тыс. тонн, или 58,9% к плану (278,7 тыс. тонн),

овощей открытого грунта – 73,8 тыс. тонн, или 77,8% к плану (94,9 тыс. тонн).

Урожайность основных видов сельскохозяйственных культур в 2010 году составила:

льна-долгунца (волокна) - 8,9 ц/га, или 100% к плановому показателю;
зерновых и зернобобовых (в весе после доработки) – 11,1 ц/га, или 75% к плану (14,8 ц/га); картофеля – 80,3 ц/га, или 65,3% к плану (123,0 ц/га); рапса – 4,1 ц/га, или 34,2% к плановому показателю (12,0 ц/га).

Снижение показателей объема производства и урожайности основных видов сельскохозяйственных культур в 2010 году обусловлено неблагоприятными погодными условиями (засуха).

При проведении камеральной проверки исполнения закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» и бюджетной отчетности департамента по социально- экономическому развитию села Тверской области за 2010 год установлено:

- в нарушение «Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.06.2008 №165-па, средства федерального бюджета, перечисленные в 2009 году на газификацию объектов Калязинского района, не были использованы в течение 2010 года в объеме **4885,0 тыс. руб.**, что является отвлечением бюджетных средств и **не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.**

В соответствии с требованиями статьи 242 Бюджетного кодекса РФ предложено решить вопрос о возврате в доход федерального бюджета средств в сумме 4885,0 тыс. руб.;

- в нарушение требований ст. 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части принятия бюджетных обязательств органами государственной власти в пределах доведенных им по кодам классификации расходов областного бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств, в 2010 году не погашена задолженность за принятые и неисполненные обязательства прошлых лет в сумме 85,8 тыс. руб.;

- в нарушение требований ст. 226 Налогового кодекса РФ, предусматривающей, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п.4) и перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (п.6), кредиторская задолженность на 01.01.2011 года по уплате налога на доходы физических лиц составила сумму 0,6 тыс. руб.

Ведомственная целевая программа «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области» департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области в 2010 году по подразделу 0405 исполнена в сумме 1501643,7 тыс. руб., или на 104,6% от планового показателя (143275,4 тыс. руб.).

В отчете об **исполнении областного бюджета** Тверской области за 2010 год (таблица 8 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2010 год») при бюджетных ассигнованиях – 1746575,4 тыс. руб. исполнение данной ВЦП указано в сумме 1797487,0 тыс. руб., или **меньше на 377,3 тыс. руб., чем в отчете** о реализации ВЦП департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области. Исполнение расходов за счет средств резервного фонда в сумме 377,3 тыс. руб. в таблице 8 отнесено к деятельности, не относящейся к ВЦП.

В 2010 году не исполнены запланированные показатели ВЦП по общепрограммной

составляющей:

- по мероприятию «Подготовка и проведение сертификации и лицензирования предприятий по выпуску продукции и выполняемым работам» число предприятий, которым выданы сертификаты, лицензии составило 7 ед., тогда как предусматривалось 10 ед.;

- не исполнены показатели по разработке, утверждению, внедрению административных регламентов: предоставления государственных услуг при плане 2 единицы; исполнения государственных функций при плане 6 ед.

2. По управлению ветеринарии Тверской области исполнение расходов областного бюджета за 2010 год составило 365403,1 тыс. руб., или 96,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (377063,4 тыс. руб.), меньше на 11660,3 тыс. руб., или на 3,1%. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 38,9% к общему исполнению за год, за 2 полугодие – 61,1%, в том числе за IV квартал – 36,9%.

Расходы на содержание центрального аппарата исполнены в сумме 34279,1 тыс. руб., или 89,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (38114,7 тыс. руб.), меньше на 3835,6 тыс. руб., или 10,1%. Причинами неполного освоения средств являются: применение регрессивной шкалы по страховым взносам; экономия средств на выплаты соцгарантий в связи с применением дисциплинарных взысканий; экономия средств, предусмотренных на транспортные расходы.

Исполнение расходов по подведомственным учреждениям составило 331124,0 тыс. руб., или 97,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (338948,7 тыс. руб.), меньше на 7824,7 тыс. руб., в том числе:

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога – 7113,8 тыс. руб., или 99,97% к годовым бюджетным ассигнованиям (7115,8 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предоставляющих услуги в области животноводства - 204134,6 тыс. руб. или 99,3% от годовых бюджетных ассигнований (205549,1 тыс. руб.), меньше на 1414,5 тыс. руб., или на 0,7%;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - 119875,6 тыс. руб., или 94,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (126283,8 тыс. руб.). Указанное исполнение расходов обусловлено тем, что часть доходов от предпринимательской деятельности была получена в конце декабря 2010 года.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности за 2010 год управления ветеринарии Тверской области установлено следующее:

- в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие оснований для перечисления налогов и страховых взносов в размерах, превышающих исчисленную и удержанную сумму, переплата по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2011 года по подведомственным учреждениям управления ветеринарии Тверской области составила 919,0 тыс. руб.;

- в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2011 года отражена задолженность за работниками ГУВ «Тверская городская ветеринарная поликлиника» в сумме 1727,5 тыс. руб. по выданным в 2005-2007 годах ссудам из средств от предпринимательской деятельности согласно утвержденному коллективному договору.

При этом законами Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2005 - 2007 годы установлено, что доходы, полученные бюджетными учреждениями, финансируемыми из областного бюджета, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в полном объеме направляются на содержание данных бюджетных учреждений и развитие их материально-технической базы.

Кроме того установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности.

Расходы на реализацию ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия Тверской области» управления ветеринарии Тверской области

в 2010 году исполнены в сумме 365403,1 тыс. руб., или на 96,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (377063,4 тыс. руб.).

При этом в нарушение п. 5.16, 7.6. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, ВЦП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия Тверской области в 2010-2012 годах» утверждена с объемом финансирования на 2010 год в сумме 352590,1 тыс. руб., что меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию в законе Тверской области от 27.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм. от 03.12.2010 №102-ЗО), на 24473,3 тыс. руб. При увеличении планового объема финансирования мероприятий ВЦП **в количественные показатели достижения результата изменения не вносились.**

Согласно отчету о реализации ВЦП при неполном использовании ресурсного обеспечения по ряду мероприятий ВЦП плановые показатели по ним значительно перевыполнены. При этом **не представляется возможным оценить** достоверность расходов на реализацию конкретных мероприятий ВЦП, их **влияние на выполнение установленных целевых показателей**, т.к. в отчете о реализации ВЦП **расходы по мероприятиям в полной мере не сопоставимы с расходами, структурированными в рамках бюджетной классификации РФ.**

По общепрограммной деятельности не исполнены запланированные мероприятия ВЦП: разработка и утверждение, а также внедрение стандартов и административных регламентов предоставления государственных услуг, внедрение административных регламентов исполнения государственных функций, анкетирование получателей услуг по вопросам удовлетворенности и повышению качества услуг.

3. По управлению «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2010 год составило 37487,7 тыс. руб., или 99,2 % по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (37797,0 тыс. руб.), меньше на 309,3 тыс. руб., или на 0,8%. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 36,2% к общему исполнению за год, за 2 полугодие – 63,8%, в том числе за 4 квартал – 36,1%. В том числе:

- на содержание центрального аппарата – 36571,7 тыс. руб., или на 99,2% к бюджетным ассигнованиям на 2010 год (36881,0 тыс. руб.), меньше на 309,3 тыс. руб., или на 0,8%. В IV квартале расходы исполнены в сумме 13316,5 тыс. руб., или 36,4% общего исполнения за год. Не в полном объеме исполнены расходы в связи с применением регрессивной ставки при налогообложении, изменением договоров по коммунальным услугам в течение года;

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин в Тверской области на 2010-2012 годы» Управления «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» в 2010 году исполнена в сумме 37487,7 тыс. руб., или на 99,2% от планового показателя (37797,0 тыс. руб.).

Наряду с исполнением расходов ВЦП «Повышение эффективности государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин в Тверской области на 2010-2012 годы» в 2010 году на 99,2% не исполнены показатели непосредственного результата мероприятий по разработке, утверждению, внедрению административных регламентов: предоставления государственных услуг при плане 4 единицы; исполнения государственных функций при плане 7 ед.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» в рамках реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 год», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №271-па

(с изм. от 18.10.2010 №501-па), по департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области кассовое исполнение составило 320,0 тыс. руб., или 0,6% от годовых бюджетных ассигнований (49582,7 тыс. руб.), что меньше на 49262,7 тыс. руб., или на 99,4%. Расходы в полном объеме произведены в 4 квартале 2010 года.

Рост бюджетных ассигнований на водное хозяйство в 2010 году по сравнению с 2009 годом составил 6022,2 тыс. руб., или 13,8%. При этом показатель исполнения расходов к плановым назначениям в 2010 году (0,6%) значительно ниже аналогичного показателя 2009 года (72,6%).

В разрезе направлений Программы исполнение характеризуется следующим образом.

1. На реализацию тактической задачи - осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений за счет субвенций из федерального бюджета (при стопроцентном поступлении средств из федерального бюджета) расходы произведены в сумме 320,0 тыс. руб., или 0,8% от годовых бюджетных ассигнований (38795,4 тыс. руб., в том числе 11928,0 тыс. руб. – остаток прошлого года), что меньше на 38475,4 тыс. руб. По сравнению с 2009 годом (29589,6 тыс. руб.) исполнение расходов на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений уменьшилось на 29269,6 тыс. руб. или в 92,5 раза.

Из них, **отсутствует** исполнение расходов на мероприятие - осуществление мер по предотвращению негативного воздействия вод и ликвидации его последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности и полностью расположенных на территории Тверской области, при плановом объеме финансирования в сумме **38451,5 тыс. руб.** При этом достигнутые показатели результата: протяженность расчищенных русел рек составила 1,3 км при плане 4,4 км, а уровень удовлетворения заявок муниципальных образований на расчистку русел рек выполнен на 100%.

Причиной не исполнения вышеназванных расходов является расторжение по соглашению сторон государственных контрактов, заключенных по итогам аукциона на расчистку р. Лазури, из-за допущенных проектных недоработок (в проектной документации не были учтены требования действующего водного законодательства).

2. На реализацию мероприятия - проведение капитального ремонта гидротехнических сооружений при бюджетных ассигнованиях в сумме **10787,3 тыс. руб.** (в том числе за счет средств федерального бюджета - 7500,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета - 3287,3 тыс. руб.) расходы **не осуществлялись**. Причиной является **позднее внесение изменений в Порядок** финансирования капитального ремонта гидротехнических сооружений (27.08.2010) и длительность конкурсной процедуры для заключения государственного контракта.

Согласно отчету о реализации ДЦП исполнение расходов вышеназванного мероприятия с учетом предоставленных субсидий муниципальным образованиям на данные цели составило 27,1% с выполнением планового показателя мероприятия количество отремонтированных ГТС на 66,7% (2 шт. из 3-х запланированных).

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2011 года не использованы межбюджетные трансферты **в сумме 48619,2 тыс. руб., подлежащие возврату в федеральный бюджет:** на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений - 38475,4 тыс. руб.; на проведение капитального ремонта гидротехнических сооружений - 10143,8 тыс. руб.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» по департаменту лесного комплекса Тверской области в рамках ВЦП «Лесное хозяйство Тверской области на 2010-2012 годы» расходы областного бюджета за 2010 год исполнены в объеме 489751,1 тыс. руб., или 82,8% от годовых бюджетных ассигнований (591193,7 тыс. руб.), что меньше на 101442,6 тыс. руб., или на 17,2% и 82,6% от уточненной бюджетной росписи (593193,6 тыс. руб.), что меньше на 103442,5 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2000,0 тыс. руб. относительно законодательно утвержденных ассигнований обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ в связи с поступлением из федерального бюджета дополнительных средств нераспределенного резерва на финансовое обеспечение расходов по охране и тушению лесов от пожаров 2010 года (средства поступили в декабре 2010 г. платежным поручением № 93 от 17.12.2010).

Доля расходов, направленных на лесное хозяйство, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году при плановых назначениях в 1,4%, составила 1,3%, что выше аналогичного показателя 2009 года (1,1%).

В абсолютном выражении рост расходов по данному подразделу в сравнении с 2009 годом составил 49941,4 тыс. руб., или 11,4%. В то же время показатель исполнение расходов к плановым назначениям за 2010 год (82,8%) ниже аналогичного показателя 2009 года (93,4%) на 10,6 процентных пунктов.

В 1 полугодии исполнение расходов по подразделу составило 100979,3 тыс. руб., или 20,6% (распорядителями которых являлись департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области - 67244,2 тыс. руб. и департамент лесного комплекса Тверской области - 33735,1 тыс. руб.) от общего исполнения за год, 2 полугодие - 388771,8 тыс. руб., или 79,4%, в том числе IV квартал - 226024,5 тыс. руб., или 46,2%, что **свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

Средства областного бюджета направлены:

1. На руководство и управление в сфере установленных функций - в сумме 312777,9 тыс. руб., или 95,5% от годовых бюджетных ассигнований (327395,7 тыс. руб.), что меньше на 14617,8 тыс. руб.

Неполное освоение бюджетных средств обусловлено регрессивной ставкой страховых взносов во внебюджетные фонды, наличием вакантных единиц в лесничествах, экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсов на оказание услуг для государственных нужд.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности департамента лесного комплекса Тверской области установлены следующие нарушения:

- не соблюдение требования статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части перечисления авансовых платежей, что привело к образованию дебиторской задолженности на 01.01.2011 года за коммунальные услуги в сумме 8,5 тыс. руб.

- в нарушение требований п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», согласно которому размещение заказа у единственного исполнителя на выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчик вправе размещать в течение квартала на сумму, не превышающую предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке, приняты обязательства за фактически оказанные транспортные услуги ГУП «Автобаза Администрации Тверской области», по которым образовалась кредиторская задолженность на 01.01.2011 года в сумме 306,3 тыс. руб., без проведения конкурсных процедур и заключения договора.

2. На обеспечение деятельности подведомственного учреждения ГУ «Тверьлес» - в сумме 57040,8 тыс. руб., или 60,3% от годовых бюджетных ассигнований (94668,7 тыс. руб.), что меньше на 37627,9 тыс. руб., или на 39,7%, в том числе:

- за счет средств областного бюджета - 40035,6 тыс. руб., или 99,7% от годовых бюджетных ассигнований (40152,4 тыс. руб.);

- за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 17005,2 тыс. руб., или 31,2% от годовых бюджетных ассигнований (54516,3 тыс. руб.).

Низкий процент освоения бюджетных средств обусловлен недополучением доходов в связи с отсутствием заявок на лесопатологическое обследование.

При анализе отчета о реализации ВЦП «Лесное хозяйство Тверской области на 2010-2012 годы» в ходе внешней проверки бюджетной отчетности установлено, что расходы в сумме 56641,3 тыс. руб. на обеспечение деятельности подведомственного учреждения, для которой не требуется принятие мер программного характера, включены в программную составляющую ВЦП, что не соответствует требованиям п.1.1. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па.

3. Расходы на выполнение мероприятия ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 №310-па (с изм. от 18.10.2010 №501-па), исполнены в сумме 520,3 тыс. руб., или 96,4% от годовых бюджетных ассигнований (540,0 тыс. руб.).

Расходы в полном объеме произведены в IV квартале 2010 года на оплату выполненных работ по дооборудованию системы тепло-, горячего водоснабжения узлами учета тепловой энергии в рамках мероприятия «Организация расчетов государственных учреждений Тверской области за поставленную тепловую энергию по показаниям приборов учета» с достижением, установленного в Программе, планового показателя.

4. На реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Леса Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №273-па, - в сумме 119412,1 тыс. руб., или 70,8% от годовых бюджетных ассигнований (168589,3 тыс. руб.), что меньше на 49177,2 тыс. руб., или на 29,2% и 70% от уточненной бюджетной росписи (170589,3 тыс. руб.), что меньше на 51177,2 тыс. руб., или на 30%.

В IV квартале 2010 года исполнение расходов на реализацию Программы составило 81495,5 тыс. руб., или 68,2% от годового исполнения по ДЦП. В структуре исполнения расходов Департамента ДЦП составляет 24,4%.

Из них:

а) на обеспечение воспроизводства лесов на землях лесного фонда расходы исполнены в сумме 66539,3 тыс. руб., или на 88,8% от годовых бюджетных ассигнований (74890,5 тыс. руб.), что меньше на 8351,2 тыс. руб. Оплата произведена в пределах выполненных работ. При этом достигнутые показатели результата: объем работ по воспроизводству лесов составил 4705 га, или 136,8% от планового показателя (3440 га), а объем рубок ухода за лесом 74,5% (9012 га при плане 12096 га);

б) на выполнение работ по лесоустройству лесов, ранее находившихся во владении сельскохозяйственных организаций, расходы исполнены в сумме 10263,6 тыс. руб., или 20,5% от годовых бюджетных ассигнований (49950,0 тыс. руб.), что меньше на 39686,4 тыс. руб., или 79,5%. Низкий процент исполнения связан с расторжением 2-х государственных контрактов на сумму 27474,5 тыс. руб. по соглашению сторон в связи с отсутствием по состоянию на 17.12.2010 материалов межевания лесных участков и невозможностью определить площади и границы отдельных обособленных участков, что привело бы к недостоверности материалов лесоустройства с последующим их изменением с привлечением дополнительных средств бюджета. Количественный целевой показатель достижения результата по мероприятию - площадь лесов, пройденных лесоустройством, фактически составил 68,2 тыс. га или 20% от планового показателя (354,03 тыс. га);

в) на обеспечение охраны и защиты лесов на землях лесного фонда расходы произведены в сумме 16158,5 тыс. руб., или 96,7% от годовых бюджетных ассигнований (16705,3 тыс. руб.), в том числе:

- за счет средств федерального бюджета - 10680,3 тыс. руб., или 123% от годовых бюджетных ассигнований (8680,3 тыс. руб.), что больше на 2000,0 тыс. руб., или на 23% и 100% от уточненной бюджетной росписи;

- за счет средств областного бюджета - 5478,2 тыс. руб., или 68,3% от годовых бюджетных ассигнований (8025,0 тыс. руб.). Оплата работ осуществлялась согласно представленным актам приемки – сдачи выполненных работ.

Количественные целевые показатели достижения результата мероприятия:

удельная площадь земель лесного фонда, покрытых лесной растительностью, погибшей от пожаров, составила 0,01% при плане 0,025%, что является положительным моментом в совместной работе департамента лесного комплекса Тверской области и Главного управления МЧС России Тверской области;

количество опубликованных в средствах массовой информации материалов составило 4125 шт. при плане 4 шт.

Следует отметить, что в утвержденной ДЦП финансирование указанного мероприятия за счет средств федерального бюджета предусмотрено в сумме 8680,3 тыс. руб., или на 2000 тыс. руб. меньше. Изменения в Программу не внесены.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности установлено, что в нарушение требований п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и п.1 ст. 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» приняты бюджетные обязательства по 14 заключенным договорам за выполненные работы по тушению пожаров сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 2894,8 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», предусматривающего, что при заключении и исполнении государственного и муниципального контракта не допускается изменение его условий, за исключением закрытого перечня случаев, в одностороннем порядке было допущено неправомерное изменение условий при исполнении двух контрактов, заключенных департаментом лесного комплекса Тверской области с ГУ «Тверское управление лесами»:

- на выполнение работ по проведению лесопатологических обследований лесных участков в части изменения объема выполненных работ по лесопатологическому обследованию в разрезе районов;

- приняты выполненные работы по определению степени повреждения лесных насаждений, поврежденных вредными организмами, ветром, пожарами и в результате других стихийных бедствий, планируемых к проведению санитарно-оздоровительных мероприятий на площади 2000 га на сумму 500,0 тыс. руб., при этом не проведены обследования на определение степени повреждения лесных насаждений на территории 4-х лесничеств (Бежецкого, Кашинского Тверского, Торжокского), которые были предусмотрены в техническом задании;

г) на создание систем, средств предупреждения и тушения лесных пожаров расходы произведены в сумме 11502,8 тыс. руб., или 97,1% от годовых бюджетных ассигнований (11843,5 тыс. руб.) со стопроцентным достижением, установленного в Программе, планового показателя.

д) на создание информационной отраслевой электронной базы данных расходы произведены в сумме 14750,0 тыс. руб., или 98,3% от годовых бюджетных ассигнований (15000,0 тыс. руб.) с достижением, установленного в Программе, планового показателя – количество автоматизированных рабочих мест (13 шт.).

ж) на проведение социологических исследований в части отношения населения Тверской области к деятельности органов государственной власти по обеспечению населения древесиной для собственных нужд расходы осуществлены в сумме 197,9 тыс. руб., или 99% с проведением 2 исследований при плане 1.

При проведении внешней проверки в департаменте лесного комплекса Тверской области установлено, что для выполнения мероприятия заключены 2 договора с ООО «Региональный исследовательский центр «Статус» (без проведения конкурсных процедур). Информация по результатам проведенных исследований обобщена в сводном отчете по проекту «Оценка степени удовлетворенности населения Тверской области при обеспечении собственных нужд граждан в древесине для целей топления, возведения строений и иных собственных нужд».

При заключении вышеназванных договоров на общую сумму 197,9 тыс. руб. Департаментом были нарушены требования п. 2.11 постановления Администрации Тверской области от 26.12.2006 № 320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области», согласно которому при формировании государственного заказа государственным заказчикам запрещается осуществлять декомпозицию – разделение одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделение выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области.

Следствием стало нарушение Департаментом требований п. 1 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, ст. 10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части выбора способа размещения заказа при заключении договоров на поставки товаров и оказание услуг стоимостью свыше 100,0 тыс. руб.;

Кроме того по результатам внешней проверки бюджетной отчетности департамента лесного комплекса Тверской области установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности с финансовой оценкой в сумме 9396,1 тыс. руб.

По подразделу 0408 «Транспорт» департаментом транспорта и связи Тверской области расходы областного бюджета за 2010 год исполнены в сумме 328357,7 тыс. руб., или 97,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (335927,5 тыс. руб.) и 96,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год (с учетом изменений - 339635,6 тыс. руб.), меньше на 11277,9 тыс. руб., или на 3,3%.

В течение 2010 года по данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» **было внесено три изменения**, в результате которых расходы областного бюджета в сфере транспорта увеличены относительно первоначально утвержденных (105999,0 тыс. руб.) на 229928,5 тыс. руб., или **в 2,2 раза**.

Доля расходов на государственную поддержку транспорта (включая расходы на обеспечение деятельности органа государственной власти, осуществляющего руководство и управление в сфере транспорта) к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году составила 0,8%, что соответствует аналогичному показателю 2009 года (0,8%).

Рост расходов по данному подразделу в абсолютном выражении по сравнению с 2009 годом (314632,5 тыс. руб.) составил 13725,2 тыс. руб., или 4,3%.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 68,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи, что значительно превышает кассовые расходы I-III кварталов (I квартал – 1,3%, II квартал – 14,7%, III квартал – 12,1%) и объясняется значительным увеличением бюджетных ассигнований во 2 полугодии (247609,4 тыс. руб.).

Исполнение департаментом транспорта и связи Тверской области расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

1) на содержание центрального аппарата – 38175,4 тыс. руб., или 93,7 % от годовых бюджетных ассигнований (40742,0 тыс. руб.), что меньше на 2566,6 тыс. руб., или на 6,3%. Причинами неполного освоения средств являются: применение регрессивной шкалы

по страховым взносам, экономия средств на выплаты соцгарантий в связи с наличием вакансий, экономия средств, предусмотренных на транспортные расходы, услуги связи, а также экономия средств из-за неисполнения договора на аттестацию рабочих мест секретного подразделения.

2) в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №294-па (с изм. от 22.12.2010), исполнение расходов составило 290182,3 тыс. руб., или 98,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (295185,5 тыс. руб.) и 97,1% по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (298893,6 тыс. руб.), что меньше на 8711,3 тыс. руб., или на 2,9%.

В IV квартале 2010 года исполнение расходов областного бюджета Тверской области по ДЦП составило 218294,7 тыс. руб., или 75,2% общего исполнения за год (290182,3 тыс. руб.), что обусловлено приведением в соответствие бюджетных и расходных обязательств по мероприятиям Программы 22 декабря 2011 года, **поступлением средств федерального бюджета в декабре 2010 года**. Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 88,4% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

Расходы по направлениям Программы исполнены следующим образом:

-по выполнению государственного заказа на транспортное обслуживание населения пригородным железнодорожным транспортом - 63400,0 тыс. руб., или 100,0% от годовых бюджетных ассигнований;

-на приобретение автотранспортных средств и коммунальной техники – 223760,4 тыс. руб., или 101,4% к годовым бюджетным ассигнованиям (220550,9 тыс. руб.) и 99,8% от уточненной бюджетной росписи (224259,0 тыс. руб.), что меньше на 498,6 тыс. руб., в том числе:

за счет средств федерального бюджета – 134858,9 тыс. руб., или 102,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (131578,6 тыс. руб.) и 99,8% от уточненной бюджетной росписи (135168,1 тыс. руб.), что меньше на 309,2 тыс. руб. Остаток неиспользованных денежных средств в сумме 309,2 тыс. руб. возвращен в доход федерального бюджета;

за счет средств областного бюджета – 88901,5 тыс. руб., или 99,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (88972,3 тыс. руб.) и 99,8% от уточненной бюджетной росписи (89090,9 тыс. руб.), что меньше на 189,4 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи на указанные цели на 3708,1 тыс. руб. осуществлено за счет получения межбюджетных трансфертов (субсидий на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники) сверх объемов, установленных в законе о бюджете, а также в результате перемещения ассигнований между подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах 10%, т.е. в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Следует отметить, что в ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» под планируемые дополнительно расходы на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники внесены изменения, в результате которых объем финансового обеспечения Программы утвержден на 2010 год в сумме 299026,3 тыс. руб., что больше законодательно утвержденных ассигнований на 3840,8 тыс. руб.

Индикатор выполнения мероприятия «Закупка автотранспортных средств и коммунальной техники» - «Доля обновления подвижного состава общественного транспорта Тверской области от его общего количества» составил 10,3% или 100% к плановому, при этом показатель «Количество приобретенной коммунальной техники» выполнен на 47% (приобретено 32 единицы при плане 68 единиц);

-расходы на создание условий для развития авиации Тверской области (совершенствование аэронавигационного оборудования малой авиации, создание и поддержка информационного раздела малой авиации сайта департамента, проведение

семинаров и конференций по вопросам развития малой авиации) исполнены в сумме 849,6 тыс. руб., или 9,4% от годовых бюджетных ассигнований (9055,6 тыс. руб.), что меньше на 8206,0 тыс. руб.

Низкий процент исполнения расходов на решение данной тактической задачи связан с тем, что не осуществлялось предоставление субсидий на реализацию целевых социальных программ в области осуществления молодежной политики и патриотического воспитания в части профессиональной ориентации молодого поколения по специальности «летная эксплуатация воздушных судов» при плановом объеме финансирования 1116,0 тыс. руб. При этом показатель результата реализации данного программного мероприятия – количество подготовленных пилотов-любителей составил 8 человек, или 80% от плана (10 пилотов-любителей). Кроме того, расходы на совершенствование аэронавигационного оборудования малой авиации исполнены в объеме 650,0 тыс. руб. или 8,8% от плана (7410,0 тыс. руб.).

При 100% исполнении расходов на создание и поддержку информационного раздела малой авиации сайта департамента транспорта и связи Тверской области в сети Интернет (99,6 тыс. руб.) показатель результата - количество просмотров информационного раздела малой авиации сайта Департамента в отчетном периоде составил 723 просмотра, или 47,1% от планового (1534).

-расходы на совершенствование организации и управления транспортной системой (разработка региональных нормативов, требований, программ и концепций (основных направлений) в области дорожного хозяйства и транспорта, информационное обеспечение мероприятий ДЦП и изучение общественного мнения по вопросам транспорта и дорожного хозяйства) исполнены в сумме 2172,3 тыс. руб., или 99,7% от годовых бюджетных ассигнований (2179,0 тыс. руб.).

Показатели достижения результата - удовлетворенность населения информационной открытостью Администрации Тверской области в сфере транспорта и в сфере дорожного хозяйства в отчетном периоде составили 45,7% и 48,7% соответственно, или исполнены на 143% и 152% к плановому (32% от числа опрошенных).

Анализ реализации мероприятий Программы показал, что **фактические количественные показатели**, достижение которых позволит оценить эффективность использования бюджетных средств от реализации названных мероприятий, **не увязаны с объемами ресурсного обеспечения** этих мероприятий.

Необходимо отметить, что в отчете о реализации мероприятий ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнение расходов по подразделу указано в сумме 296434,0 тыс. руб., что больше расходов, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год (290182,3 тыс. руб.), на 6251,6 тыс. руб.

Указанное несоответствие кассового исполнения расходов на реализацию ДЦП в отчете Департамента и в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год является следствием необоснованного отражения в отчете о реализации Программы расходов на приобретение антенно-фидерных устройств и высокочастотного оборудования в рамках мероприятия 2.1. «Совершенствование аэронавигационного обслуживания малой авиации» тактической задачи 2 «Создание условий для развития авиации Тверской области» в сумме 6245,0 тыс. руб., а также расходов в рамках тактической задачи 4 «Совершенствование организации и управления транспортной системой» в сумме 6,7 тыс. руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы областного бюджета за 2010 год исполнены в сумме 1695915,9 тыс. руб., или 91,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (1849573,8 тыс. руб.) и 90,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год с учетом изменений (1874239,7 тыс. руб.), меньше на 178323,8 тыс. руб., или на 9,5%.

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и

на плановый период 2011 и 2012 годов» по подразделу 0409 было внесено 6 изменений, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначального – 1416814,8 тыс. руб., увеличился на 432759,0 тыс. руб., или на 30,5%.

В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной палатой в сумме 49463,0 тыс. руб., или на 11,4% от суммы увеличения расходов по данному подразделу.

Доля расходов на государственную поддержку дорожного хозяйства (включая расходы на содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами) к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году составила 4,4%, что ниже аналогичного показателя 2009 года (5,1%). В то же время без бюджетных инвестиций удельный вес расходов данной отрасли в 2010 году составил 4,1%, что превышает показатель предыдущего года (3,0%).

Снижение расходов по данному подразделу по сравнению с 2009 годом (1947770,4 тыс. руб.) составило 251854,5 тыс. руб., или 12,9%, что связано с сокращением объема бюджетных инвестиций.

В 2010 году главными направлениями в дорожной деятельности в соответствии с Посланием Губернатора Тверской области стали содержание и ремонт автомобильных дорог.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что во втором полугодии 2010 года кассовые расходы составили 60,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи, что значительно превышает кассовые расходы I-II кварталов (I квартал – 11,9%, II квартал – 18,1%) и объясняется сроками заключения государственных контрактов на выполнение работ, оказание услуг (большая часть контрактов заключена во втором полугодии 2010 года).

1. По департаменту транспорта и связи Тверской области кассовое исполнение расходов составило 1673685,6 тыс. руб., или 91,6% к годовым бюджетным ассигнованиям (1826995,6 тыс. руб.) и 90,4% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год с учетом изменений (1851661,5 тыс. руб.), меньше на 177976,0 тыс. руб., или на 9,6%, из них:

1) на содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами, расходы исполнены в сумме 57954,2 тыс. руб., или на 98,6% к годовым бюджетным ассигнованиям (58796,6 тыс. руб.) и 98,5% от уточненной бюджетной росписи (58855,4 тыс. руб.), что меньше на 901,2 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований на указанные цели в сумме 58,84 тыс. руб. осуществлено в результате перемещения ассигнований между подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах 10% в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

2) на проведение капитального ремонта моста через р. Ведемья на 8 км автомобильной дороги Глазково-Мухино в Калининском районе Тверской области расходы за счет не освоенных средств федерального бюджета 2009 года исполнены в сумме 11010,9 тыс. руб. или на 100%;

3) на приобретение постов весового контроля в рамках реализации ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №302-па, расходы исполнены в сумме 5500,0 тыс. руб., или на 100%. Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 0,3% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

Показатель достижения результата тактической задачи Программы «Профилактика ДТП за счет совершенствования организации дорожного движения и сохранения автомобильных дорог» - количество ДТП, произошедших вследствие неудовлетворительного состояния дорог, составил 310 дорожно-транспортных

происшествий при плановом значении (371 ДТП), что свидетельствует о снижении количества ДТП.

4) в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №294-па (с изм. от 22.12.2010), исполнение расходов составило 1575151,9 тыс. руб., или 89,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (1751688,1 тыс. руб.) и 89,9% по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (1751569,6 тыс. руб.), что меньше на 176417,7 тыс. руб., или на 10,1%.

В IV квартале 2010 года исполнение расходов ДЦП составило 552501,6 тыс. руб., или 35,1% общего исполнения за год (1575151,9 тыс. руб.), что обусловлено приведением в соответствие бюджетных и расходных обязательств по мероприятиям Программы 22 декабря 2011 года, сроками заключения государственных контрактов на выполнение работ, оказание услуг (большая часть контрактов заключена во втором полугодии 2010 года). Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 92,9% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

Расходы по направлениям Программы исполнены следующим образом:

-расходы на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог исполнены в сумме 80572,6 тыс. руб., или 94,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (85453,2 тыс. руб.), что меньше на 4880,6 тыс. руб. (см. Адресную инвестиционную программу);

-расходы на содержание автомобильных дорог и сооружений на них исполнены в сумме 810926,6 тыс. руб., или на 98,6% к годовым бюджетным ассигнованиям (822299,7 тыс. руб.), что меньше на 11373,1 тыс. руб.

Индикатор выполнения мероприятия «Содержание автомобильных дорог и сооружений на них» - доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения, содержание которых в отчетном году осуществляется в соответствии с государственными долгосрочными контрактами, заключенными с организациями негосударственной и немunicipальной форм собственности, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Тверской области - составил 28,1% (план -56,5%). Следует отметить, что в утвержденной Программе указанный индикатор на 2010 год не определен, а используется только в отчете о реализации ДЦП;

-расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог исполнены в сумме 636643,8 тыс. руб., или на 80% к годовым бюджетным ассигнованиям (796348,2 тыс. руб.), что меньше на 159704,4 тыс. руб. Неполное освоение бюджетных средств связано с невыполнением подрядными организациями условий государственных контрактов, а также с экономией средств по итогам проведения конкурсов.

В результате камеральной проверки бюджетной отчетности за 2010 год департамента транспорта и связи Тверской области установлено, что дебиторская задолженность на 01.01.2011 года в сумме 45724,4 тыс. руб., образовавшаяся в результате перечисления в 2010 году подрядным организациям предоплаты на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог, представляет собой отвлечение бюджетных средств, что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств.

При этом не исполнено решение постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 23.11.2010 №341 «О проекте закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», в котором рекомендовано Администрации Тверской области обеспечить возврат в областной бюджет в текущем году подрядными организациями авансов по расторгнутым государственным контрактам на проведение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог.

Следует отметить, что в отчете Департамента о реализации Программы в 2010 году плановые количественные показатели результативности мероприятия «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог» не соответствуют показателям утвержденной ДЦП:

-протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области указан в отчете 153,6 км, тогда как в утвержденной Программе – 162 км (исполнение 77,2 км);

-протяженность искусственных сооружений, приведенных в нормативное состояние в отчете 99 п.м., в утвержденной Программе – 271 п.м. (исполнение – 109,9 п.м.).

При этом индикатор выполнения мероприятия - доля протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствует плановому значению (77,5%);

-расходы на развитие материально-технической базы дорожного хозяйства (приобретение специальной дорожной техники и оборудования для ремонта дорожных покрытий) исполнены в сумме 11100,0 тыс. руб. или на 97,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (11360,0 тыс. руб.), что меньше на 260,0 тыс. руб.

При этом показатель достижения результата мероприятия – количество приобретенной дорожной техники и оборудования составил 3 единицы техники, или 60% к плану (5 единиц);

-на выкуп земельных участков для государственных нужд Тверской области и оценку изымаемых земельных участков при строительстве, реконструкции автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения расходы исполнены в сумме **35908,9** тыс. руб., или на 99,1% к годовым бюджетным ассигнованиям (36227,0 тыс. руб.) и 99,4% от уточненной бюджетной росписи (36108,5 тыс. руб.), что меньше на 199,6 тыс. руб. При этом в отчете о реализации Программы фактическое исполнение мероприятия указано в размере **35728,9** тыс. руб.

Кроме того, расходы за счет средств резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов РФ в соответствии с распоряжениями Администрации Тверской области от 07.04.2010 №301-ра, от 03.08.2010 №687-ра и от 17.08.2010 №739-ра составили в сумме 24068,7 тыс. руб., или 97,3% к сводной бюджетной росписи (24725,7 тыс. руб.). В том числе:

-на проведение ремонтно-восстановительных работ на аварийном участке автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Вышний Волочек – Бежецк – Сонково» - Лесное – Пестово - Кривая Гора – Пестов в Лесном районе с устройством временного объездного моста через реку Полонуха – 9491,2 тыс. руб., или 97,5% от уточненной бюджетной росписи (9732,4 тыс. руб.);

-на проведение ремонтно-восстановительных работ на автодорогах в Весьегонском, Бельском, Жарковском районах – 11267,1 тыс. руб., или 98% от уточненной бюджетной росписи (11508,1 тыс. руб.);

-на ремонт участков автомобильной дороги 2 класса «Селижарово-Шуваево», находящейся в оперативном управлении ГУ «Дирекция ТДФ», приведенных в аварийное состояние вследствие пропуска весеннего паводка в период с 9 по 12 мая 2010 года – 3310,4 тыс. руб., или 95% от уточненной бюджетной росписи (3485,2 тыс. руб.).

2. По департаменту строительного комплекса Тверской области на обеспечение автомобильными дорогами новых микрорайонов расходы исполнены в сумме 22230,3 тыс. руб., или на 98,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (22578,2 тыс. руб.), что меньше на 347,9 тыс. руб. (см. Адресную инвестиционную программу).

По подразделу 0410 «Связь и информатика» департаментом транспорта и связи Тверской области расходы областного бюджета за 2010 год исполнены в сумме 94508,3 тыс. руб., или 60,1% к годовым бюджетным ассигнованиям (157132,2 тыс. руб.), меньше

на 62623,9 тыс. руб., или на 39,9%. При этом расходы в полном объеме произведены в 4 квартале 2010 года, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» по подразделу 0410 было внесено 5 изменений, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначального – 21000,0 тыс. руб., увеличился на 136132,2 тыс. руб., или в 6,5 раз.

В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной палатой в сумме 19811,7 тыс. руб., или на 14,5% от суммы увеличения расходов по данному подразделу.

Доля расходов, направленных на государственную поддержку отраслей связи и информационных технологий, формирование информационных ресурсов, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году составила 0,2%, что значительно выше аналогичного показателя 2009 года (0,02%).

Рост расходов по данному подразделу по сравнению с 2009 годом (6117,6 тыс. руб.) составил 88390,7 тыс. руб., или в 14,4 раза.

Исполнение департаментом транспорта и связи Тверской области расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

-на реализацию ФЦП «Электронная Россия (2002-2010 годы)» исполнение составило 14666,0 тыс. руб. или 100,0% от годовых бюджетных ассигнований;

-на выполнение отдельных мероприятий в области информационно-коммуникационных технологий и связи кассовое исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2010 год в сумме 1945,7 тыс. руб. В пояснительной записке отсутствие исполнения объясняется тем, что не проведены необходимые организационные мероприятия и юридические действия по преобразованию ГУП «Научно-исследовательский центр информационных технологий» в государственное учреждение;

-на реализацию ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №293-па, кассовое исполнение составило 23012,9 тыс. руб., или 75,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (30321,1 тыс. руб.), меньше на 7308,2 тыс. руб., или на 24,1%. Неполное освоение бюджетных средств связано с корректировкой стоимости аренды каналов связи и работ по содержанию и эксплуатации ЕИКС (единой информационно-коммуникационной сети) в соответствии с фактическим количеством месяцев, на которые предоставлялись услуги, невыполнением подрядчиками обязательств по государственным контрактам, а также экономией средств по итогам проведения конкурсов.

Результаты достижения стратегической цели Программы «Создание условий для широкого использования информационно-коммуникационных технологий в Тверской области» характеризуются выполнением показателей:

-количество пользователей информационно-телекоммуникационной сети Интернет на 100 жителей Тверской области в отчетном периоде – 22,2 пользователя Интернета/100 человек, или 100% плана;

-количество созданных информационных систем – 27 информационных систем, или 96,4% плана (28 систем);

-удовлетворенность населения информационной открытостью деятельности Администрации Тверской области в отчетном периоде – 32,5% от числа опрошенных, или 100% плана.

Таким образом, при **неполном использовании ресурсного обеспечения** по мероприятиям ДЦП (71,6% к годовым бюджетным ассигнованиям), **плановые показатели** достижения стратегической цели Программы **выполнены на 96,4-100%**. Следовательно, в долгосрочной целевой программе количественные показатели, достижение которых позволит оценить эффективность использования бюджетных средств

от реализации ее мероприятий, **не увязаны с объемами ресурсного обеспечения этих мероприятий.**

Необходимо отметить, что в отчете о реализации ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» исполнение расходов указано в сумме 40345,6 тыс. руб., что **больше расходов**, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год (40098,4 тыс. руб.), на **247,2 тыс. руб.**

Указанное несоответствие кассового исполнения обусловлено тем, что в отчете о реализации Программы расходы по аренде каналов связи для ЕИКС Тверской области в г. Твери и расходы на организацию эксплуатации и содержания ЕИКС Тверской области на условиях аутсорсинга отражены в сумме 1666,7 тыс. руб., тогда как исполнение данных расходов управлением делами аппарата Губернатора Тверской области в 2010 году составило 1419,5 тыс. руб.

-на реализацию ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №292-па, кассовое исполнение составило 56829,4 тыс. руб., или 51,6% к годовым бюджетным ассигнованиям (110199,4 тыс. руб.), меньше на 53370,0 тыс. руб. или на 48,4%.

Расходы осуществлены в рамках решения тактической задачи «Совершенствование системы государственного управления и экстренного реагирования в чрезвычайных ситуациях на территории Тверской области» в части развертывания в муниципальных образованиях пунктов управления ЕДДС (единой дежурно-диспетчерской службы).

Следует отметить, что в Послании Губернатора Тверской области отмечалось, что в каждом муниципальном образовании должен быть открыт единый дежурный диспетчерский пункт, «горячие линии» (служб спасения, жилищной инспекции, социальных служб) должны коммутироваться в эту единую диспетчерскую службу».

Однако показатель достижение результата мероприятия Программы – количество городских округов и муниципальных районов Тверской области, в которых развернуты пункты управления ЕДДС, составил 32 единицы или 74,4% к плану (43).

Низкое освоение бюджетных средств связано с не проведением торгов по проведению проектных и изыскательских работ по развертыванию сегмента общероссийской комплексной системы информирования и оповещения населения в местах массового пребывания людей (ОКСИОН), отсутствием заявок на участие в конкурсной процедуре по развертыванию в административном здании Администрации Тверской области ситуационного центра Губернатора Тверской области, а также длительностью проведения работ по обеспечению Администрации Тверской области мобильным комплексом оперативного управления и передвижным узлом связи. На указанные цели в Программе на 2010 год предусматривались средства в объеме 46670,0 тыс. руб.

Следует отметить, что индикатор достижения результата тактической задачи – степень готовности системы государственного управления и экстренного реагирования в чрезвычайных ситуациях на территории Тверской области составил 18,6%, или 69,8% плана (26,7%).

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 9291,7 тыс. руб., или 26,4% от годовых бюджетных ассигнований (35191,7 тыс. руб.), что меньше на 25900,0 тыс. руб., или на 73,6%.

Следует отметить, что исполнение всей суммы расходов осуществлено в IV квартале 2010 года, в том числе 6501,7 тыс. руб., или 70,0% в декабре 2010 года.

При увеличении объема утвержденных бюджетных ассигнований на прикладные научные исследования в области национальной экономики в 2010 году относительно предыдущего года на 26571,7 тыс. руб. (в 3 раза), в 2010 году наблюдается снижение показателя исполнения расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям до

26,4% (2009 год – 69,1%).

По исполнению бюджета в 2010 году в абсолютном выражении рост расходов на указанные цели в сравнении с 2009 годом составил 3334,7 тыс. руб., или 56,0%.

На снижение показателя исполнения расходов областного бюджета в 2010 году по анализируемому подразделу оказало влияние в том числе:

а) исполнение бюджетных назначений на создание инфраструктуры для развития инвестиционной деятельности в Тверской области управлением регионального развития Тверской области на 6,2%;

б) неисполнение департаментом экономики Тверской области следующих расходов: на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по государственным контрактам при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1000,0 тыс. руб.; на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства за счет средств федерального бюджета в объеме годовых бюджетных ассигнований в сумме 13700,0 тыс. руб.

По подразделу 0411 в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» было внесено три изменения: от 12.07.2010 №59-ЗО, 01.10.2010 №73-ЗО, 03.12.2010 №102-ЗО, в результате которых расходы областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (15891,7 тыс. руб.) на 19300,0 тыс. руб., или на 121,4%.

В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений **поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в сумме 14800,0 тыс. руб., или **на 76,7%** от суммы увеличения расходов по данному подразделу.

При этом расходы областного бюджета, по которым в течение года вносились изменения, исполнены в сумме 349,0 тыс. руб. или на 6,2% от общей суммы внесенных изменений (19300,0 тыс. руб.).

Расходы по распорядителям средств областного бюджета исполнены следующим образом:

1. По управлению регионального развития Тверской области – на реализацию мероприятий, направленных на создание инфраструктуры для развития инвестиционной деятельности в Тверской области, в рамках ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009 - 2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №299-па, расходы исполнены **в IV квартале**, в сумме 349,0 тыс. руб. или 6,2% от годовых бюджетных ассигнований (5600,0 тыс. руб.), что меньше на 5251,0 тыс. руб. или на 93,8%.

В разрезе направлений исполнение составило:

1.1. на разработку межведомственной программы использования торфа в ряде областей экономики Тверской области (в том числе малой и средней энергетики) - 349,0 тыс. руб., или 58,2% от планового объема финансирования Программы (600,0 тыс. руб.), что меньше на 251,0 тыс. руб., или 41,8%.

1.2. на разработку программы стимулирования спроса на инновационную (в том числе нанотехнологическую) продукцию расходы не производились, при плановом объеме финансирования в сумме 5000,0 тыс. руб.

Количественные целевые показатели данных мероприятий в Программе не определены. Несмотря на неисполнение (крайне низкое исполнение) расходов по вышеназванным мероприятиям основной показатель непосредственного результата осуществления мероприятий, предусмотренный в Программе как выполнение соответствующих Программ - исполнен на 100%.

Показатели выполнения тактической задачи Программы, на решение которой направлены вышеназванные мероприятия ДЦП (создание инфраструктуры для развития инвестиционной деятельности в Тверской области) выполнены следующим образом:

а) количество действующих промышленных площадок и индустриальных парков

на территории Тверской области составило 19 ед., при плане 15 ед.;

б) отношение количества действующих промышленных площадок и индустриальных парков на территории Тверской области к предыдущему отчетному периоду составило 146,0%, при плане 115,0%.

в) количество компаний, оказывающих услуги инвесторам, с которыми Администрация Тверской области заключила соглашения о сотрудничестве, составило 6 ед., при плане 10 ед. Не исполнение планового показателя Управлением регионального развития Тверской области объясняется длительным периодом согласования проектов соглашений.

В связи с изложенным полагаем, что **количественные показатели**, достижение которых позволит оценить эффективность использования бюджетных средств от реализации мероприятий данной Программы, **не увязаны с объемами ресурсного обеспечения** этих мероприятий.

2. По департаменту экономики Тверской области - расходы исполнены в **IV квартале**, в сумме 8942,7 тыс. руб., или 30,2% от годовых бюджетных ассигнований (29591,7 тыс. руб.), что меньше на 20649,0 тыс. руб., или на 69,8%.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №282-па (с изм. от 10.12.2010 №610-па), исполнены в сумме 8942,7 тыс. руб. (без средств федерального бюджета), или 60% от годовых бюджетных ассигнований (14891,7 тыс. руб.), что меньше на 5949,0 тыс. руб., или 40%. Из них:

-расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы исполнены в сумме 8942,7 тыс. руб., что меньше ассигнований на данные цели на 3649,0 тыс. руб.;

-отсутствует исполнение расходов областного бюджета Тверской области, предусмотренных Программой в форме субсидий юридическим лицам, с объемом бюджетных ассигнований на 2010 год в сумме 2300,0 тыс. руб.

Основной причиной неисполнения расходов является внесение изменений в долгосрочную целевую программу в III квартале (утверждены постановлениями Администрации Тверской области от 11.10.2010 №485-па, от 10.12.2010 №610-па) длительность процедур конкурсного отбора, а также отсутствие нормативно-правовой базы для предоставления поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

При этом следует отметить, что Порядки предоставления субсидий юридическим лицам в рамках данной ДЦП в соответствии со статьей 21 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» утверждаются Администрацией Тверской области.

Согласно отчету о реализации ДЦП в целом Программа исполнена в сумме 9557,5 тыс. руб., или на 32,2%. При этом показатель доли продукции, произведенной инновационно активными предприятиями, являющийся индикатором стратегической цели, в общем объеме валового регионального продукта составил 6,0% при плановом показателе (3,0%).

В то же время в Программе степень влияния объема ресурсного обеспечения мероприятий на выполнение плановых показателей достижения результатов от ее реализации не определена. В связи с этим не представилось возможным оценить результативность и эффективность использованных бюджетных средств на реализацию ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы».

Кроме того, в отсутствии нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления субсидий инновационным компаниям - субъектам малого и среднего предпринимательства, не исполнены расходы в объеме годовых бюджетных ассигнований в сумме 13700,0 тыс. руб., предусмотренных в бюджете в форме субсидий на государственную поддержку инновационной деятельности за счет средств федерального бюджета.

Не исполнены расходы на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ вне долгосрочной целевой программы при бюджетных ассигнованиях сводной бюджетной росписи на 2010 год в сумме 1000 тыс. руб. в отсутствие заключенных государственных контрактов.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 490571,8 тыс. руб., или 84,8% к годовым бюджетным ассигнованиям (578334,0 тыс. руб.), что меньше на 87762,2 тыс. руб. или на 15,2%.

По данному подразделу наряду с ростом расходов в абсолютном выражении в сравнении с 2009 годом на 90806,0 тыс. руб., или на 22,7% показатель исполнения расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям в 2010 году несколько ниже предыдущего периода (2009 г. - 90,8%).

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в течение 2010 года по данному подразделу было внесено четыре изменения, в результате которых расходы областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 299917,2 тыс. руб., или в 2 раза.

Расходы по распорядителям средств областного бюджета исполнены следующим образом:

1. По департаменту экономики Тверской области – 374834,7 тыс. руб., или 89,6% от годовых бюджетных ассигнований (418128,6 тыс. руб.), что меньше на 43293,9 тыс. руб., или на 10,4%.

Анализ равномерности кассовых расходов в течение 2010 года показал, что департаментом экономики Тверской области расходы исполнены во втором полугодии 2010 года в сумме 340922,8 тыс. руб., что составляет 91,0% от общего объема исполненных расходов, в том числе 318443,1 тыс. руб., или 85,0% исполнено в IV квартале 2010.

В разрезе направлений исполнение составило:

1.1. на субсидирование юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в целях компенсации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на реализацию инвестиционных проектов, а также на компенсацию части затрат по оплате комиссии и (или) процентов по документарному аккредитиву – 40158,6 тыс. руб., или 99,9% от годовых бюджетных ассигнований (40168,3 тыс. руб.), что меньше на 9,6 тыс. руб.

1.2. на субсидирование Тверского областного совета общественной организации Всероссийского общества избирателей и рационализаторов на организацию деятельности Тверского областного консультационного пункта избирателей и рационализаторов - кассовые расходы не производились.

1.3. на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №280-па (с изм. от 06.12.2010 №601-па, от 20.12.2010 №629-па), исполнение составило – 326241,8 тыс. руб., или 88,3% от годовых бюджетных ассигнований (369501,0 тыс. руб.), что меньше на 43259,2 тыс. руб., или на 11,7%. В том числе:

- за счет средств федерального бюджета расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства - 149211,6 тыс. руб., или 80% от годовых бюджетных ассигнований (186601,0 тыс. руб.), что меньше на 37389,4 тыс. руб. или на 20%;

- за счет средств областного бюджета Тверской области - 177030,2 тыс. руб. или 96,8% от годовых бюджетных ассигнований (182900 тыс. руб.), что меньше на 5869,8 тыс. руб. или на 3,2%.

В том числе по мероприятиям, направленным на решение следующих тактических задач:

а) на развитие инфраструктуры субъектов малого и среднего предпринимательства (создание и ведение Интернет-порталов (сайтов), обеспечение деятельности «горячей линии» по приему обращений, ведение реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, организация участия в выставках, конференциях, семинарах, проводимых на межрегиональном и международном уровнях, обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов и др.) исполнение расходов составило 9930,4 тыс. руб. или 80,4% от планового объема финансирования в Программе (12350,0 тыс. руб.), что меньше на 2419,6 тыс. руб. или 19,6%;

Не в полном объеме исполнены расходы на обеспечение деятельности тверских областных бизнес-инкубаторов в связи с тем, что справка-расчет на использование федеральных средств согласовывалась в Минэкономразвития РФ.

б) на развитие системы финансово-кредитной поддержки предпринимателей расходы исполнены в сумме 307211,5 тыс. руб. или 73,9% от объема финансирования в Программе (415950,0 тыс. руб.), что меньше на 108738,5 тыс. руб. или 26,1%.

При этом показатель результата данной тактической задачи - число субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансово-кредитную поддержку, выполнен на 100,7% (получили финансово-кредитную поддержку 149 субъектов при плане 148 ед.).

Из них по направлениям финансово-кредитной поддержки предпринимателей исполнение сложилось следующим образом:

- по предоставлению средств некоммерческим организациям: исполнение обязательств Фондом содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области по поручительствам, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства в целях обеспечения выполнения их обязательств по кредитным договорам, договорам займа и лизинга; по предоставлению возвратных краткосрочных заемных средств субъектам малого и среднего предпринимательства – 72300,0 тыс. руб., или 50% от утвержденных в Программе (143300,0 тыс. руб.), меньше на 71000,0 тыс. руб.;

Не полное исполнение данных расходов обусловлено не поступлением средств федерального бюджета.

Следует отметить, что в отчете о реализации ДЦП по мероприятию «Исполнение обязательств Фондом содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области по поручительствам, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства в целях обеспечения выполнения их обязательств по кредитным договорам, договорам займа и лизинга» указан плановый объем финансирования в сумме 17750,0 тыс. руб., что меньше утвержденного в Программе (88750,0 тыс. руб.), на 71000,0 тыс. руб.

- создание и обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно-технической сфере Тверской области» -200000,0 тыс. руб.;

- создание и обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия привлечению инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно-технической и технологической сферах «Старт-АпФонд» -10000,0 тыс. руб.;

Данные направления финансовой поддержки (увеличение капитализации Фонда содействия развитию венчурных инвестиций, создание областного «Старт-АпФонда» для инвестиций в начинающие компании) реализованы в 2010 году в рамках поставленной в Послании Губернатора Тверской области задачи - оказывать финансовое содействие инновационным предприятиям Тверской области.

- субсидии начинающим малым предприятиям на создание собственного дела - 3426,2 тыс. руб., или 57,1% от планового объема Программы (6000,0 тыс. руб.), что меньше на 2573,8 тыс. руб.;

- субсидирование процентных ставок по кредитам, привлеченным субъектами малого предпринимательства -18651,7 тыс. руб. или 60,6% от планового объема Программы (30795,0 тыс. руб.), что меньше на 12143,3 тыс. руб.;

- субсидии в целях компенсации части затрат, связанных с технологическим присоединением энергопринимающих устройств к электрическим сетям и (или) внутренних санитарно-технических систем и оборудования к инженерным сетям водоснабжения и водоотведения -1833,6 тыс. руб. или 48,3% от планового объема Программы (3795,0 тыс. руб.), что меньше на 1961,4 тыс. руб.;

Несмотря на неполное исполнение расходов по ряду субсидий показатели результата по ним достигли плановых (или значительно перевыполнены), за исключением числа субъектов молодежного предпринимательства, получивших субсидии на создание собственного дела (получили поддержку 13 субъектов при плане 14 ед.).

Не исполнены расходы по предоставлению субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на компенсацию затрат, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг, предназначенных для экспорта, с объемом финансовых ресурсов в Программе на эти цели в сумме 10530,0 тыс. руб. и на создание и продвижение коллективных торговых марок в сумме 10530,0 тыс. руб., т.к. в 2010 году не были приняты Порядки предоставления данных субсидий.

Следует отметить, что по результатам экспертизы законопроекта о внесении изменений в областной бюджет на 2010 год, предусматривающего увеличение бюджетных ассигнований на указанные цели, контрольно-счетной палатой указывалось на отсутствие утвержденных порядков предоставления субсидий (заключение от 18.11.2010 №753).

В решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 23.11.2010 №341 «О проекте закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» рекомендовано Администрации Тверской области представить нормативные правовые акты об утверждении Порядка предоставления средств юридическим лицам на мероприятия, осуществляемые в рамках государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

в) на развитие форм и методов взаимодействия органов государственной власти и бизнес-сообщества (проведение областных совещаний, конкурсов, «круглых столов», конференций по актуальным проблемам предпринимательства, проведение исследовательских работ, социологических опросов) расходы составили 1372,4 тыс. руб. или 47,3% от бюджетных ассигнований (2900 тыс. руб.), что меньше на 1527,6 тыс. руб. или 52,7%;

Неполное исполнение расходов объясняется экономией средств, сложившейся при заключении договоров. В то же время показатели результата данных мероприятий достигли плановых значений (или значительно перевыполнены). Количество исследовательских работ, социологических опросов, являющееся одним из показателей результата мероприятия, достигло планового значения и составило 3 ед.

г) на подготовку и обучение кадров для малого и среднего предпринимательства расходы областного бюджета Тверской области составили 3743,9 тыс. руб. или 72% от объема финансирования в Программе (5201,0 тыс. руб.), что меньше на 1457,1 тыс. руб. или 28%; Показатели результата данной тактической задачи и мероприятий исполнены более чем на 100%.

д) на создание положительного имиджа предпринимателей (организация специальных радио- и телевизионных программ по пропаганде достижений предпринимательства, публикация в периодических изданиях информационных материалов) расходы составили 3983,6 тыс. руб. или 97% от объема финансирования Программы (4100,0 тыс. руб.), что меньше на 116,4 тыс. руб. или 3%. Показатели результата данной тактической задачи и мероприятий исполнены более чем на 100%.

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на реализацию Программы,

утвержденные законом Тверской области «Об областном бюджете на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм. от 3.12.2010) в сумме 400948,5 тыс. руб., меньше объема финансирования (расходных обязательств) ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №280-па (с изм. от 20.12.2010), на **71000,0 тыс. руб.**, чем не соблюдены требования статей 14,65 Бюджетного кодекса РФ. Так, в Программе в источниках финансирования предусмотрены средства федерального бюджета на 2010 год в сумме 260048,5 тыс. руб., в том числе на исполнение обязательств Фондом содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства - 71000,0 тыс. руб.

Субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в 2010 году в областной бюджет Тверской области поступили в сумме 183100,0 тыс. руб. С учетом остатка средств федерального бюджета на 01.01.2010 года в сумме 19648,5 тыс. руб. объем федеральных средств на поддержку малого и среднего предпринимательства составил 202748,5 тыс. руб., что меньше, предусмотренных в Программах (ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» 13700,0 тыс. руб.; ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» -260048,5 тыс. руб.), расходов на данные цели за счет федеральных средств на 71000,0 тыс. руб.

Анализ представленного отчета о реализации ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» показал, что при использовании бюджетных средств не в полном объеме, плановые показатели результативности исполнены следующим образом:

- доля занятых в малом и среднем предпринимательстве от числа работающих в экономике Тверской области – 36,8% при плане 22%;
- доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций - 25,2% при плане 25,5%;
- доля продукции, произведенной малыми предприятиями, в общем объеме валового регионального продукта 13,1% при плане 14,5%;
- доля расходов консолидированного бюджета Тверской области на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства -0,7% при плане 0,2%.

Вместе с тем в Программе степень влияния объема ресурсного обеспечения мероприятий на выполнение **плановых показателей** достижения результатов от ее реализации **не определена**. В связи с этим не представилось возможным оценить результативность и эффективность использованных бюджетных средств на реализацию ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы».

1.4. На реализацию мероприятий ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №279-па, расходы (оказание услуг по реализации ДЦП, банковское вознаграждение за зачисление сумм социальных выплат на счета граждан-получателей, выполнение информационно-рекламных работ, оказание услуг по мониторингу, анализу и прогнозированию состояния ипотечного жилищного кредитования) исполнены в сумме 8434,3 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных ассигнований.

2. По комитету по управлению имуществом Тверской области исполнение расходов составило 24054,6 тыс. руб. или 38,0% от годовых бюджетных ассигнований (63247,5 тыс. руб.), что меньше на 39192,9 тыс. руб., или 62,0%.

В разрезе направлений исполнение составило:

2.1. на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию - 21080,9 тыс. руб. или 100% от годовых бюджетных ассигнований.

2.2. на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №283-па (с изм. от 29.09.2010 №465-па), - 2973,7 тыс. руб., или 7,1% от годовых бюджетных ассигнований (42166,5 тыс. руб.), что меньше на 39192,8 тыс. руб., или на 92,9%.

Неполное освоение средств обусловлено экономией, сложившейся в результате проведения торгов на выполнение работ по мероприятиям Программы.

В том числе по мероприятиям расходы исполнены следующим образом:

- на мероприятия по признанию права собственности Тверской области на земельные участки, выделенные в счет не востребуемых земельных долей - в сумме 2222,0 тыс. руб., или 7,4% от годовых бюджетных ассигнований (30000,0 тыс. руб.), меньше на 27778,0 тыс. руб., или 92,6%;

При этом площадь земельных участков, образованных в счет не востребуемых земель составила 14103,1 тыс. га при плановом показателе 13000 тыс. га.

- на мероприятия по проведению работ по разграничению государственной собственности Тверской области на землю (кадастровые работы)- в сумме 751,7 тыс. руб., или 34,7% от годовых бюджетных ассигнований (2166,5 тыс. руб.), что меньше на 1414,8 тыс. руб., или на 65,3%.

При этом количество разграниченных земельных участков составило 114 шт. или 114,0% от планового показателя (100 шт.)

На совершенствование системы государственного кадастрового учета и кадастровой оценки объектов недвижимости кассовые расходы не производились, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 10000 тыс. руб., в связи с непредставлением Управлением Росреестра по Тверской области отчетных материалов по государственной кадастровой оценке земель промышленности и иного специального назначения и земель особо охраняемых территорий и объектов. В связи с неисполнением данных расходов, не достигнут плановый показатель задачи.

3. По **региональной энергетической комиссии Тверской области** в рамках ВЦП «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2010-2011 годы» расходы исполнены в сумме 31357,9 тыс. руб., или 94,7% от годовых бюджетных ассигнований (33110,5 тыс. руб.), что меньше на 1752,6 тыс. руб., или 5,3%.

В первом полугодии 2010 года исполнение расходов составило 10071,6 тыс. руб. или 32,1%, во втором полугодии – 21286,3 тыс. руб. или 67,9%, в том числе в **IV квартале 2010** года - 13442,4 тыс. руб., или **42,9%** от общего исполнения, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета и объясняется тем, что процедура государственного регулирования цен (тарифов) на услуги, товары и продукцию на следующий календарный год начинается во втором полугодии текущего года.

В разрезе направлений исполнение составило:

3.1. на содержание центрального аппарата – 31337,9 тыс. руб., или 94,7% от годовых бюджетных ассигнований (33090,5 тыс. руб.), что меньше на 1752,6 тыс. руб., или 5,3%. Неполное освоение бюджетных средств обусловлено применением регрессивной шкалы по начислению страховых взносов; экономией средств, предусмотренных на единовременные денежные выплаты на лечение и отдых и физкультурно-оздоровительные мероприятия в связи с увольнением сотрудников Комиссии в течение календарного года, заполнением вакансий со 2 квартала 2010 года; экономией средств на оплату транспортных услуг в результате проведенных торгов.

3.2. на уплату членских взносов в Международную Ассоциацию региональных энергетических комиссий – 20 тыс. руб. или 100% от годовых бюджетных ассигнований.

В нарушение п. 5.16, 7.6 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, ВЦП «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2010-2012 годы» утверждена региональной энергетической комиссией Тверской области 11.05.2010 в объеме 40038,7 тыс. руб., при изменении бюджетных ассигнований согласно закону Тверской области от 01.10.2010 №73-ЗО изменения в объеме финансирования ВЦП на сумму 8210,5 тыс. руб. не вносились.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности РЭК Тверской области установлена просроченная дебиторская задолженность в сумме 54,6 тыс. руб., которая является нереальной к взысканию в связи с истечением срока исковой давности, что в соответствии с принципами результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленными статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, является безрезультативным использованием бюджетных средств и потерями областного бюджета.

В нарушение п.2 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающего, что одним из полномочий администратора доходов бюджета является принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы РФ и представление уведомления в орган Федерального казначейства, РЭК Тверской области, являющейся администратором дохода бюджета, в течение 2010 года не предпринималось достаточных мер по уточнению сумм невыясненных платежей в сумме 50,3 тыс. руб.

Кроме того по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комиссии установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, что привело к недостоверности отчетных данных в балансе, в отчете об исполнении бюджета, в отчете о финансовых результатах деятельности в общей сумме 140,6 тыс. руб.

4. По департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области произведены расходы на инженерную подготовку и благоустройство площадок под размещение сельскохозяйственных кооперативных рынков в рамках ДЦП "Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы" в **IV квартале 2010 года** в сумме 26905,1 тыс. руб., или 88,4% от годовых бюджетных ассигнований (30427,8 тыс. руб.), что меньше на 3522,8 тыс. руб., или 11,6%.

5. По контрольно-аналитическому комитету Тверской области расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений исполнены в сумме 33419,5 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных ассигнований.

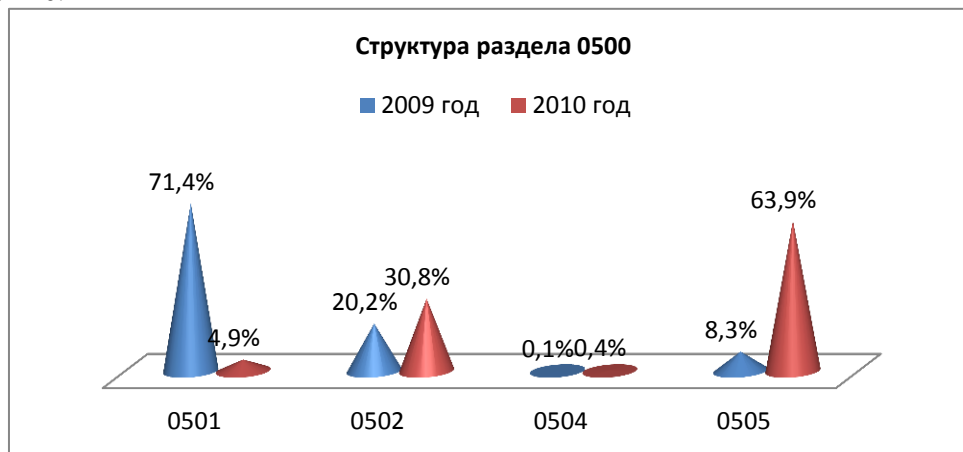
4.2.4. Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Кассовое исполнение за 2010 год в целом по разделу составило 255861,5 тыс. руб., или 83,5% от годовых бюджетных ассигнований (306383,5 тыс. руб.), что меньше на 50522,0 тыс. руб., или на 16,5%.

Доля расходов, направленных на жилищно-коммунальное хозяйство, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году составила 0,7%, что значительно ниже аналогичного показателя 2009 года (3,7%). Снижение расходов по сравнению с предыдущим годом обусловлено сокращением в 2010 году оказания финансовой помощи из фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования рынка жилья в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

В абсолютном выражении сокращение расходов по разделу в целом в сравнении с 2009 годом составило 1152931,1 тыс. руб., или в 5,5 раза. Исполнение расходов к плановым назначениям в 2010 году (83,5%) ниже аналогичного показателя 2009 года

(95,4%) на 11,9 процентных пунктов. В разрезе подразделов расходы представлены в диаграмме.



По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в объеме 12588,0 тыс. руб., или 100% к годовым бюджетным ассигнованиям (12589,1 тыс. руб.).

Расходы по распорядителям средств областного бюджета по данному подразделу исполнены следующим образом:

- по департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в рамках реализации ВЦП «Реформирование и развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области» исполнение расходов по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования рынка жилья на оплату площади, превышающей площадь отселения, и оплату стоимости одного квадратного метра сверх установленной составило 11389,0 тыс. руб. или 100% от годовых бюджетных ассигнований. Расходы в полном объеме произведены в 1 полугодии 2010 года;

- по департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области в рамках реализации ДЦП Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №287-па, на разработку типовых проектов жилых домов в сельской местности исполнение расходов составило 1199,0 тыс. руб., или 99,9% (см. Адресную инвестиционную программу).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение за 2010 год составило 78804,9 тыс. руб. или 71,0% к годовым бюджетным ассигнованиям (110957,3 тыс. руб.), что меньше на 32152,4 тыс. руб. или 29%.

В IV квартале исполнение расходов по подразделу составило 71571,3 тыс. руб., или 90,8% общего исполнения за год.

Расходы по распорядителям средств областного бюджета по данному подразделу осуществлены следующим образом:

- 1) по департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области исполнение составило в сумме 19159,2 тыс. руб., или 48,7% от годовых бюджетных ассигнований (39398,6 тыс. руб.), что меньше на 20239,4 тыс. руб.

Расходы по подразделу осуществлены в рамках реализации ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 №310-па (с изм. от 18.10.2010 №501-па), в том числе:

- 1.1. на формирование областного резерва материально-технических ресурсов – в сумме 3314,5 тыс. руб., или 70,5% от годовых бюджетных ассигнований (4700 тыс. руб.), что меньше на 1385,5 тыс. руб. Показатель результата мероприятия определен как доля муниципальных образований, воспользовавшихся резервом материально-технических ресурсов, для устранения аварийных ситуаций на объектах ЖКХ и социальной сферы. В

2010 году данный показатель составил 7,1% при плане 3,6%;

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области за 2010 год установлено, что департаментом не предпринимались меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности 2008 года в сумме 89,1 тыс. руб. (предоплата по государственному контракту на поставку трансформаторов), которая представляет собой отвлечение бюджетных средств, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств;

1.2. на формирование областного резерва топлива – в сумме 15844,7 тыс. руб., или 45,7% от годовых бюджетных ассигнований (34698,6 тыс. руб.), что меньше на 18853,9 тыс. руб. Установленный в Программе плановый показатель – доля муниципальных образований, воспользовавшихся резервом топлива, предназначенного для оперативного обеспечения предприятий, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда и объектов социокультурного муниципального образований - составил 5% при плане 7% .

Низкий процент исполнения связан с тем, что отпуск материально-технических ресурсов и топлива из резервного фонда производится по заявке муниципального образования только в связи с аварийной ситуацией;

2) по департаменту строительного комплекса Тверской области исполнение составило 59645,7 тыс. руб. или 83,4% от годовых бюджетных ассигнований (71558,7 тыс. руб.), меньше на 11913,0 тыс. руб., или 16,7%.

В 1 полугодии исполнение расходов по Департаменту составило 3,4% от общего исполнения за год, 2 полугодие -96,6%, в том числе IV квартал - 54357,5 тыс. руб., или 91,1%, что **свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

В разрезе направлений исполнение составило:

2.1. на непрограммные инвестиции в основные фонды по ВЦП департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области «Реформирование и развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области» - 49451,3 тыс. руб., или 85% от годовых бюджетных ассигнований (см. Адресная инвестиционная программа);

2.2. на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на обеспечение земельных участков под жилищное строительство коммунальной инфраструктурой, в рамках реализации ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009 – 2011 годах» при запланированных бюджетных ассигнованиях в сумме 1861,4 тыс. руб. (в том числе 927,8 тыс. руб. за счет средств из федерального бюджета, 933,6 тыс. руб. за счет средств областного бюджета) **исполнение отсутствует** по причине не поступления в бюджет Тверской области средств федерального бюджета в связи с тем, что Тверская область не прошла конкурсный отбор на предоставление вышеуказанной субсидии.

Следует отметить, что контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (исх. №607 от 28.10.2009) при включении указанных расходов отмечалось, что на момент экспертизы законопроекта соглашение на участие в подпрограмме «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002 – 2010 годы» на 2010 год было не заключено, т.е. **расходы не обоснованы;**

2.3. на развитие газификации населенных пунктов в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - 10194,4 тыс. руб., или 88,6% от годовых бюджетных ассигнований (см. Адресная инвестиционная программа).

По подразделу 0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение расходов составило в сумме 1000 тыс. руб., или

100% от годовых бюджетных ассигнований. Расходы по подразделу осуществлены в рамках реализации ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» на оплату услуг по разработке комплекса мер по формированию эффективных механизмов проведения капитального ремонта многоквартирных домов.

В ходе внешней проверки департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области установлено, что в 2010 году при использовании бюджетных средств в сумме 1000,0 тыс. руб., предусмотренных на разработку комплекса мер по формированию эффективных механизмов проведения капитального ремонта многоквартирных домов, не достигнут планируемый результат (нормативный правовой акт Администрации Тверской области, утверждающий новые подходы к решению вопроса проведения капитального ремонта многоквартирных домов, не принят), что не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативного использования бюджетных средств.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение за 2010 год составило 163468,6 тыс. руб. или 89,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (181837,1 тыс. руб.), что меньше на 18368,5 тыс. руб. или на 10,1 %.

По сравнению с 2009 годом (116890,5 тыс. руб.) расходы по подразделу увеличились на 46578,1 тыс. руб., или на 39,8 %.

В 1 полугодии исполнение расходов по подразделу составило 34,1% от общего исполнения за год, 2 полугодие -65,9%, в том числе IV квартал - 63498,4 тыс. руб., или 38,8%.

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области по данному подразделу в разрезе распорядителей составило:

1. По департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в сумме 35650,7 тыс. руб., или 88% от годовых бюджетных ассигнований (40532,6 тыс. руб.), что меньше на 4881,9 тыс. руб., или на 12%. В 1 полугодии исполнение расходов по Департаменту составило 14294,7 тыс. руб., или 40,1% от годового кассового исполнения за год, 2 полугодие -21356,0 тыс. руб., или 59,9%, в том числе IV квартал - 12127,5 тыс. руб., или 34%.

В том числе:

а) на руководство и управление в сфере установленных функций исполнение составило в сумме 32795,9 тыс. руб., или 90,9 % от годовых бюджетных ассигнований (36066,8 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 3270,9 тыс. руб. в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам, экономией при проведении конкурсных процедур на приобретение товаров, выполнение работ;

б) на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства исполнение составило в сумме 320 тыс. руб., или 100% (проведение Дня работников торговли, бытового обслуживания населения и коммунального хозяйства);

в) на проведение конкурса по присуждению премии Губернатора Тверской области работникам сферы жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области исполнение составило в сумме 145,8 тыс. руб., или 100%. Расходы осуществлены в соответствии с распоряжением Администрации Тверской области от 15.03.2010 №177-ра «О присуждении премии Губернатора Тверской области работникам сферы жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области»;

г) на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 №310-па (с изм. от 18.10.2010 №501-па), исполнение составило 2239,0 тыс. руб. или 74,6% от годовых бюджетных ассигнований (3000,0 тыс. руб.), что меньше на 761,0 тыс. руб., в том числе:

- на предоставление субсидий некоммерческим организациям исполнение составило в сумме 2000 тыс. руб., или 100% с достижением показателей результата мероприятия: количество претендентов из числа негосударственных некоммерческих организаций, подавших заявку на участие в конкурсе на получение субсидии на реализацию социальных программ составило 175 % (7 ед. при плане 4) и 4-мя социальными программами (100%).

В соответствии с Положением о предоставлении субсидий юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, на реализацию целевых социальных программ, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 26.06.2007 №200-па, субсидии были предоставлены: Тверской областной общественной организации «Качество жизни» - в сумме 800 тыс. руб. и 500 тыс. руб., Совету территориального общественного самоуправления на Рождественских горках – в сумме 200 тыс. руб., Тверской региональной общественной организации «Верхневолжская инженерная Академия» - в сумме 500 тыс. руб.;

- на повышение информационной открытости действий Администрации Тверской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства исполнение составило в сумме 239 тыс. руб., или 23,9 % от годовых бюджетных ассигнований (1000 тыс. руб.), что меньше на 761 тыс. руб. Низкий процент исполнения связан с экономией по результатам конкурсов. Средства перечислены Тверскому государственному университету за услуги по изучению общественного мнения о приоритетных направлениях развития сферы ЖКХ, степени информированности и удовлетворенности населения Тверской области о проводимых преобразованиях в отрасли;

д) на проведение социологического опроса в рамках реализации ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №291-па (с изм. от 18.10.2010), исполнение составило 150 тыс. руб., или 15% от годовых бюджетных ассигнований (1000 тыс. руб.), что меньше на 850 тыс. руб. Низкий процент исполнения связан с экономией средств по результатам торгов.

2. По управлению Государственная жилищная инспекция Тверской области в рамках реализации ведомственной программы «Организация государственного контроля за качеством предоставления жилищно-коммунальных услуг населению Тверской области, техническим состоянием жилищного фонда, общим имуществом собственников помещений в многоквартирном доме, нежилых зданий, находящихся в государственной собственности Тверской области» расходы на содержание центрального аппарата составили на сумму 28418,7 тыс. руб., или 94,3% от годовых бюджетных ассигнований (30148,4 тыс. руб.), что меньше на 1729,7 тыс. руб., или на 5,7%.

В 1 полугодии 2010 г. исполнение расходов составило - 10046,6 тыс. руб., или 35,4% от годового исполнения, 2 полугодие – 18372,1 тыс. руб., или 64,6%, в том числе IV квартал -10894,8 тыс. руб., или 38,3% общего исполнения за год, из них в декабре - 6801,3 тыс. руб., или 23,9% годового исполнения.

Неполное освоение бюджетных ассигнований обусловлено применением регрессивной шкалы налогообложения.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности управления Государственная жилищная инспекция Тверской области установлено не соблюдение требования статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части перечисления авансовых платежей, что привело к образованию дебиторской задолженности на 01.01.2011 года за транспортные услуги в сумме 111,7 тыс. руб.

Анализ ВЦП «Организация государственного контроля за качеством предоставления жилищно-коммунальных услуг населению Тверской области, техническим состоянием жилищного фонда, общим имуществом собственников помещений в многоквартирном доме, нежилых зданий, находящихся в государственной собственности Тверской области,

в 2010-2012 годах» показал, что плановый объем финансирования ВЦП на 2010 год в сумме 27208,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию в законе Тверской области от 27.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм.), на 2940,0 тыс. руб., что является нарушением требований п.1.1, п. 5.16 и п.7.6. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па.

3. По региональной энергетической комиссии Тверской области на проведение независимой технико-экономической экспертизы цен (тарифов) при подготовке тарифных решений в рамках реализации ДЦП «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 298-па, произведены расходы в IV квартале 2010 года в сумме 1382,7 тыс. руб. или на 19,4% от годовых бюджетных ассигнований (7138,7 тыс. руб.), что меньше на 5756,0 тыс. руб., или на 80,6% с достижением, установленного в Программе, количественного показателя результата мероприятия – доля тарифных решений, принятых с проведением независимой технико-экономической экспертизы составила 10,7%.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований объясняется экономией средств, сложившейся в результате проведения торгов по проведению независимой технико-экономической экспертизы цен (тарифов).

4. По департаменту градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Тверской области на 2010-2012 годы» на содержание центрального аппарата исполнение составило в объеме 29177,0 тыс. руб., или на 91,7% от годовых бюджетных ассигнований (31804,9 тыс. руб.), что меньше на 2627,9 тыс. руб.

В 1 полугодии 2010 г. исполнение расходов составило - 11003,7 тыс. руб., или 37,7% от годового исполнения, 2 полугодие – 18173,3 тыс. руб., или 62,3%, в том числе IV квартал -9528,5 тыс. руб., или 32,7% общего исполнения за год.

Неполное освоение бюджетных ассигнований на содержание аппарата в сумме 2627,9 тыс. руб. обусловлено применением регрессивной шкалы по начислению страховых взносов, а также экономией средств на оплату транспортных услуг в результате проведенных торгов.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности департамента градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области установлено:

- в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ в отсутствии оснований для перечисления переплата страховых взносов по состоянию на 01.01.2011 года составила 11,0 тыс. руб. (перечисление страховых взносов в размерах, превышающих исчисленную и удержанную сумму);

- в нарушение требований п. 5.16 и п.7.6. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, ВЦП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Тверской области на 2010-2012 годы утверждена с объемом финансирования на 2010 год в сумме 158636,9 тыс. руб., что больше бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию в законе Тверской области от 27.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» (в ред. от 03.12.2010 №102-ЗО -123538,8 тыс. руб.), на 34542,4 тыс. руб.

Кроме того установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, что привело к недостоверности учетных данных в Главной книге в сумме 20098,2 тыс. руб.

5. По департаменту строительного комплекса Тверской области исполнение расходов на содержание центрального аппарата составило 23821,9 тыс. руб., или 91,6 % от годовых бюджетных ассигнований (26009,8 тыс. руб.), что меньше на 2187,9 тыс. руб., или на 8,4%. В 1 полугодии 2010 г. исполнение расходов составило - 9636,6 тыс. руб., или 40,5% от годового исполнения, 2 полугодие – 14185,3 тыс. руб., или 59,5%, в том числе 4 квартал -7299,0 тыс. руб., или 30,6% общего исполнения за год.

Не полное освоение бюджетных ассигнований обусловлено применением регрессивной шкалы налогообложения и экономией по проведенным конкурсным процедурам.

6. По управлению Государственная административно-техническая инспекция Тверской области в рамках ВЦП «Контроль в сфере благоустройства, надлежащего содержания объектов и производства работ на территории Тверской области на 2009-2011 годы» расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 45017,6 тыс. руб. или на 97,4% от годовых бюджетных ассигнований (46202,7 тыс. руб.), что меньше на 1185,1 тыс. руб. или 2,6%.

Исполнение расходов в 1 полугодии 2010 г. составило - 10793,6 тыс. руб., или 24,0% от годового исполнения, 2 полугодие – 34224,0 тыс. руб., или 76%, в том числе IV квартал -23648,8,0 тыс. руб., или 52,5% общего исполнения за год, **что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

Средства областного бюджета направлены:

а) на содержание центрального аппарата в сумме 44904,8 тыс. руб. или 97,4% от годовых бюджетных ассигнований. Неполное исполнение расходов объясняется несвоевременным предоставлением счетов-фактур за декабрь для оплаты, применением регрессивной шкалы начислений страховых взносов на заработную плату сотрудников АТИ Тверской области

При камеральной проверке бюджетной отчетности управления Государственная административно-техническая инспекция Тверской области установлены нарушения:

- требований ст. 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части принятия бюджетных обязательств органами государственной власти в пределах доведенных им по кодам классификации расходов областного бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств, в 2010 году не погашена задолженность по неисполненным обязательствам 2009 года за ремонт автомобилей в сумме 2,4 тыс. руб.;

- п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него, лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением, переплата по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2011 года составила 91,0 тыс. руб.;

б) на реализацию ДЦП «Надзор в сфере благоустройства, надлежащего содержания объектов и производства работ на территории Тверской области на 2009 - 2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №286-па, в сумме 112,8 тыс. руб. или 100% от годовых бюджетных ассигнований с достижением плановых количественных показателей.

4.2.5. Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Кассовое исполнение за 2010 год в целом по разделу и главному распорядителю бюджетных средств - департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области составило в сумме 113734,4 тыс. руб., или 88,9% от

годовых бюджетных ассигнований (127941,3 тыс. руб.), что меньше на 14206,8 тыс. руб., или на 11,1%.

Доля расходов, направленных на охрану окружающей среды, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году составила 0,3%, что ниже аналогичного показателя 2009 года (0,5%). Снижение расходов по сравнению с предыдущим годом обусловлено реорганизацией департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области в форме выделения из его состава департамента лесного комплекса Тверской области в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 31.12.2009 № 583-па.

В абсолютном выражении уменьшение расходов по разделу в целом в сравнении с 2009 годом составило 75982,8 тыс. руб., или 40%. В то же время исполнение расходов за 2010 год к плановым назначениям (88,9%) выше аналогичного показателя 2009 года (83,5%) на 5,4 процентных пунктов.

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение расходов составило 55044,6 тыс. руб., или 92,3% от годовых бюджетных ассигнований (59628,5 тыс. руб.), что меньше на 4583,9 тыс. руб. или на 7,7%.

В 1 полугодии исполнение расходов по подразделу составило 35,2% от общего исполнения за год, 2 полугодие -64,8%, в том числе IV квартал - 24371,0 тыс. руб., или 44,3%.

Средства областного бюджета направлены:

- на осуществление полномочий РФ по контролю, надзору, выдаче лицензий и разрешений в области охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания за счет средств федерального бюджета - в сумме 4604,0 тыс. руб., или 93,5% от годовых бюджетных ассигнований (4924,6 тыс. руб.), что меньше на 320,6 тыс. руб., или на 6,5%. Неполное исполнение расходов обусловлено экономией средств при проведении конкурсных процедур на приобретение товаров, оказание услуг;

-на руководство и управление в сфере установленных функций (расходы на содержание управления охотопользования и рыболовства департамента)- в сумме 47268,8 тыс. руб., или 92,0% от годовых бюджетных ассигнований (51380,0 тыс. руб.), что меньше на 4111,2 тыс. руб., или на 8,0%. Освоение бюджетных средств осуществлялось исходя из фактической потребности;

-на реализацию 4-х мероприятий в рамках ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №272-па (с изм. от 18.10.2010), в сумме 795,9 тыс. руб., или 100% к годовым бюджетным ассигнованиям, в том числе 495,9 тыс. руб. - за счет субвенций из федерального бюджета, 300,0 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета с достижением в полном объеме плановых количественных показателей. Исполнение расходов в IV квартале 2010 года составило 465,9 тыс. руб., или 58,5%;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (ГУ «Государственный природный заказник «Исток реки Волги») в сумме 2375,9 тыс. руб., или 94,0% от годовых бюджетных ассигнований (2528,0 тыс. руб.), что меньше на 152,1 тыс. руб., или 6%. Неполное исполнение расходов объясняется отсутствием фактической потребности в средствах.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в сумме 58689,8 тыс. руб., или 85,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (68312,8 тыс. руб.), что меньше на 9623,0 тыс. руб., или на 14,1%. В 1 полугодии исполнение расходов по подразделу составило 36,2% от общего исполнения за год, 2 полугодие -63,8%, в том числе IV квартал - 28595,4 тыс. руб., или 48,7%.

Средства областного бюджета направлены:

- на руководство и управление в сфере установленных функций департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области в сумме 44985,7 тыс. руб., или 90,7% от годовых бюджетных ассигнований (49587,1 тыс. руб.), что меньше на 4601,4 тыс. руб., или на 9,3%. Неполное исполнение расходов объясняется отсутствием фактической потребности в средствах;

- на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2009 №271-па (с изм. от 18.10.2010 №501-па), в сумме 13704,1 тыс. руб., или 73,2% к бюджетным ассигнованиям (18725,7 тыс. руб.). Следует отметить, что расходы по всем мероприятиям в рамках реализации Программы в полном объеме (100%) произведены в IV квартале 2010 года, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

Из 10-ти мероприятий Программы по 3-м мероприятиям бюджетные ассигнования освоены в полном объеме, по 7 -и мероприятиям исполнение сложилось следующим образом:

1) на обеспечение лабораторными исследованиями проведения государственного экологического контроля источников загрязнения исполнение составило 756,9 тыс. руб., или 45,9% от годовых бюджетных ассигнований (1650,0 тыс. руб.). Низкий процент освоения связан с неисполнением по техническим причинам департаментом финансов Тверской области платежного поручения от 23.12.2010 №1297 на сумму 890,0 тыс. руб. на оплату выполненных работ. При этом показатель результата – доля обследованных объектов с применением лабораторных исследований выполнен на 100%;

2) на обустройство особо охраняемых территорий регионального значения исполнение составило 5223,2 тыс. руб., или 57,7% от годовых бюджетных ассигнований (9055,7 тыс. руб.). Низкий процент освоения связан с тем, что работы выполнены не в полном объеме и не соответствовали требованиям технического задания. При этом достигнуты плановые количественные показатели результата мероприятия: количество особо охраняемых природных территорий регионального значения, по которым проведены мероприятия по обустройству (26 шт.), доля особо охраняемых природных территорий регионального значения, на которых проведены мероприятия по обустройству (2,5%);

3) на взаимодействие со средствами массовой информации по освещению деятельности Администрации Тверской области и департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области в сфере окружающей среды исполнение расходов **отсутствует** при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 90,0 тыс. руб., в связи с **поздним внесением изменений в Программу** и в закон о бюджете Тверской области (03.12.2010 г).

В связи с экономией средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, с достижением плановых показателей результата не в полном объеме исполнены расходы по следующим мероприятиям:

4) на подготовку ежегодного отчета о состоянии окружающей среды Тверской области расходы произведены в сумме 470,0 тыс. руб., или 94% от ассигнований бюджетной росписи (500,0 тыс. руб.);

5) на проведение мероприятий организационного характера в области охраны окружающей среды – в сумме 1335,0 тыс. руб., или 89% от ассигнований бюджетной росписи (1500,0 тыс. руб.);

6) на проведение мониторинга гидротехнических сооружений – в сумме 1990,0 тыс. руб., или 99,5% от утвержденной бюджетной росписи (2000,0 тыс. руб.);

7) на проведение социологических исследований в части обеспечения экологической безопасности территории Тверской области – в сумме 129,0 тыс. руб., или 99,2% от утвержденной бюджетной росписи (130,0 тыс. руб.).

4.2.6. Раздел 07 «Образование»

В закон Тверской области от 29.12.2009 года №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в расходную часть областного бюджета было внесено **пять изменений**, в результате которых расходы на 2010 год, по сравнению с первоначально утвержденными (2211534 тыс. руб.), были увеличены на 427953,6 тыс. руб., или на 19,4%, в том числе **без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области - в сумме **72070,7 тыс. руб., или на 16,8%** от общего увеличения (427953,6 тыс. руб.).

Расходы на образование исполнены в 2010 году в объеме 2562790,5 тыс. руб. или на 97,1% от годовых бюджетных назначений (2639487,6 тыс. руб.), что на 3,1% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2010 год (94%). Доля расходов на образование при исполнении областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета за 2010 год составила 6,6% при плановом показателе 6,4%. По сравнению с 2009 годом расходы на образование увеличились на 202361,3 тыс. руб. или 8,6%, доля расходов увеличилась на 0,4%.

В 2010 году расходы на образование осуществляли 12 главных распорядителей и получателей, из них большая часть (77,2%) расходов осуществлялась департаментом образования Тверской области.

Следует отметить, что в целом расходы областного бюджета исполнены в период с I по III кварталы в сумме 1505764,4 тыс. руб. или на 58,8% от объема кассовых расходов за год (2562790,5 тыс. руб.), в IV квартале в сумме 1057026,1 тыс. руб. или 41,2% от объема расходов за год, что свидетельствует о неравномерности исполнения кассовых расходов в течение финансового года. Необходимо отметить, что в IV квартале департаментом экономики произведены более половины расходов на образование - **52,3%**, департаментом строительного комплекса – **99,98%** расходов, департаментом территориальной и информационной политики – **100%** расходов.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств приведены в таблице:

ГРБС и получатели Тверской области	Утверждено бюджетом на 2010 год		Исполнено по отчету за 2010 год			в т. ч. исполнено в IV квартале 2010 года		Не исполнены расходы в 2010 году	
	сумма, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	% испол- нения	сумма, тыс. руб.	в % к 2010 году	сумма тыс. руб.	% не- ис- пол- не- ния
Департамент образования	2030106,8	76,9	1978766,1	77,2	97,5	835526,8	42,2	51340,7	2,5
Комитет по физической культуре и спорту	235837,7	8,9	234903,8	9,2	99,6	97003,9	41,3	933,9	0,4
Департамент здравоохранения	131003,7	4,96	128185,6	5	97,8	43943,4	34,3	2818,1	2,2
Департамент культуры	87528,9	3,32	86595,5	3,4	98,9	27180,8	31,4	933,4	1,1
Комитет по делам молодежи	40762,1	1,6	39983,1	1,56	98,1	15295	38,3	779	1,9
Центр по централизов. учету детей, оставшихся без попечения родителей	6397,9	0,24	6282,8	0,24	98,2	2166,5	34,5	115,1	1,8
Администрация Тверской области	7329	0,28	6828,4	0,26	93,2	3356,9	49,2	500,6	6,8
Департамент экономики	6679,8	0,25	5960,6	0,2	89,2	3116,7	52,3	719,2	10,8
Департамент социальной защиты населения	45877	1,74	45855,4	1,8	99,9	95,9	0,2	21,6	0,1
Департамент жилищно- коммунального и газового хозяйства	480	0,02	292,9	0,01	61	208	71	187,1	39

Департамент строительного комплекса	42484,7	1,6	24637,3	0,96	58	24633,2	99,98	17847,4	42
Департамент территориальной и информационной политики	5000	0,19	4499	0,17	90	4499	100	501	10
Всего	2639487,6	100	2562790,5	100	97,1	1057026,1	41,2	76697,1	2,9

В 2010 году главными распорядителями и получателями расходы были не исполнены в сумме 76 697,1 тыс. руб., что составляет 2,9% от годовых бюджетных назначений (2639487,6 тыс. руб.). При этом в общем объеме **неисполненных** бюджетных назначений составляют:

-35051,3 тыс. руб. или 45,7% - расходы на выполнение функций образовательными учреждениями и учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере образования, из них 23189,7 тыс. рублей (30,2% от 76697,1 тыс. руб.) - расходы, осуществляемые за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, которые, согласно пояснительной записке, не были исполнены в связи с не поступлением в запланированном объеме указанных доходов;

-26551,6 тыс. руб. или 34,6% - расходы на реализацию долгосрочных целевых программ, из них 17847,4 тыс. руб. (23,3% от 76697,1 тыс. руб.) - на бюджетные инвестиции;

-11349,2 тыс. руб. или 14,8% - расходы на реализацию мероприятий в области образования;

-3745 тыс. руб. или 4,9% - расходы на содержание аппарата управления главных распорядителей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 825482 тыс. руб. или на 98,8% от годовых бюджетных назначений (835675,3 тыс. руб.), в том числе по распорядителям:

Департаментом образования Тверской области расходы исполнены в сумме 614369,1 тыс. руб. или на 99,7% от бюджетных назначений (616450,7 тыс. руб.), в том числе:

-расходы на содержание учреждений общего образования (7 вечерних школ, 20 школ-интернатов, 6 учреждений по внешкольной работе с детьми, 7 детских домов, 5 специальных (коррекционных) учреждений) исполнены в сумме 599258,5 тыс. руб. или на 99,7% от бюджетных назначений (601021,6 тыс. руб.). При этом внешней проверкой бюджетной отчетности департамента образования установлено, что в 2010 году сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств принято бюджетных обязательств школами-интернатами – 1176 тыс. руб., учреждениями по внешкольной работе с детьми - 751,7 тыс. руб., детскими домами- 486,6 тыс. руб., специальными коррекционными учреждениями – 4022,9 тыс. руб., всего в сумме 6437,2 тыс. руб., что является **нарушением ст.219 Бюджетного кодекса РФ**, согласно которой получатель бюджетных средств должен принимать бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него, лимитов бюджетных обязательств;

-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство **в рамках реализации национального проекта «Образование»** в сумме 3200,8 тыс. руб. или на 90,9% от годовых бюджетных назначений (3519,1 тыс. руб.). Расходы в сумме 309,3 тыс. руб. не исполнены в связи с тем, что их финансирование осуществлялось по фактической потребности.

Согласно сводному отчету департамента образования в результате исполнения расходов подведомственными департаменту образования учреждениями в 2010 году обеспечивалось содержание и (или) обучение 6610 воспитанников, учащихся, что составляет 101,5% к плановому показателю (6500 человек).

Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области расходы на содержание детских юношеских спортивных школ исполнены в сумме 200499,6 тыс. руб. или на 99,5% от бюджетных назначений (201410,9 тыс. руб.).

Согласно сводному отчету комитета по физической культуре и спорту в результате исполнения вышеуказанных расходов в 2010 году в детских юношеских спортивных школах произведено обучение 8056 учащихся, что на 61 человека или на 0,8% ниже запланированного показателя (8117 учащихся).

Необходимо отметить низкое исполнение расходов за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - 462,4 тыс. руб. или на **66,3%** от годовых бюджетных назначений (697,5 тыс. руб.).

Департаментом культуры Тверской области расходы на содержание учреждений по внешкольной работе с детьми исполнены в сумме 10613,3 тыс. руб. или на 99,1% от бюджетных назначений (10713,7 тыс. руб.).

Согласно сводному отчету департамента культуры за 2010 год в результате исполнения вышеуказанных расходов в 2010 году в 2-х детских школах искусств произведено обучение 550 учащихся, что составляет 104,8% к плановому показателю (525 учащихся).

Департаментом строительного комплекса Тверской области не исполнялись расходы на бюджетные инвестиции в сумме 7100 тыс. руб., предусмотренные в подразделе в рамках реализации ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» на реконструкцию котельной школы-интерната в г. Кувшиново.

По подразделу 0703 «Начальное профессиональное образование» расходы исполнены в сумме 918233,6 тыс. руб. или 98,1% к годовым бюджетным назначениям (936223,3 тыс. руб.), в том числе по распорядителям:

Департаментом образования Тверской области расходы исполнены в сумме 893596,3 тыс. руб. или на 98,2% от годовых бюджетных назначений (909838,6 тыс. руб.).

В том числе расходы на содержание 42-х учреждений начального профессионального образования исполнены в сумме 823232,1 тыс. руб., что составляет 98,1% к бюджетным назначениям (839474,4 тыс. руб.). Не освоены средства в сумме 16242,3 тыс. руб., из них 13389,1 тыс. руб. или 82,4% - расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, что обусловлено непоступлением в планируемых объемах в областной бюджет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Внешней проверкой бюджетной отчетности департамента образования установлено, что профессионально-техническими училищами в 2010 году сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств принято бюджетных обязательств в сумме 17246,8 тыс. руб., из них в сумме 5934,7 тыс. руб. по оплате расходов за коммунальные услуги, что является **нарушением ст.219 Бюджетного кодекса РФ**, согласно которой получатель бюджетных средств должен принимать бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него, лимитов бюджетных обязательств.

Согласно дополнительно представленным департаментом образования материалам у учреждений начального профессионального образования на конец 2010 года имелась просроченная кредиторская задолженность по оплате коммунальных услуг в сумме 7043,5 тыс. руб., из них в сумме 859,5 тыс. руб. - за 2009 год, в сумме 6184 тыс. руб. - за 2010 год, что свидетельствует о недостаточности финансирования.

Согласно сводному отчету департамента образования в 2010 году в учреждения начального профессионального образования были приняты 3898 учащихся, что составляет 107,5% к плановому показателю (3625 человек).

Контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области неоднократно указывалось в заключениях на проекты законов об областном бюджете (на 2009 год, на 2010 год) на **отсутствие в области нормативов финансирования** областных образовательных учреждений, что является **нарушением требований** статей

29 (п.11) и 41 (п.2) закона РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» и статьи 14 (п.2) закона Тверской области от 07.05.2008 № 56-ЗО «Об образовании в Тверской области».

Планирование расходов на содержание учреждений начального и среднего профессионального образования на 2010 год осуществлялось исходя из потребности с учетом индексирования, а не из нормативов финансирования.

При этом в докладе о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД) департамента образования Тверской области для достижения тактической задачи по обеспечению соответствия структуры и качества образовательных услуг в системе профессионального образования потребностям регионального рынка труда было предусмотрено введение нормативного финансирования образовательных учреждений начального профессионального образования еще в 2009 году.

В ведомственной целевой программе департамента образования было предусмотрено введение в 2010 году нормативного финансирования образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования.

В 2010 году в области так и не были установлены нормативы финансирования образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования.

В отсутствие в отчетности департамента образования данных о количестве обучающихся в учреждениях начального профессионального образования в 2010 году и отсутствии в области нормативов финансирования учреждений начального профессионального образования, невозможно дать оценку эффективности затрат на одного учащегося.

Департаментом строительного комплекса Тверской области расходы по подразделу **на бюджетные инвестиции** исполнены в сумме 24637,3 тыс. руб. или на 93,4% от годовых бюджетных назначений (26384,7 тыс. руб.), из них в рамках реализации:

- ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» - 10827,2 тыс. руб. или 95,1% от бюджетных назначений (11384,7 тыс. руб.) на строительство автоматизированной блочно-модульной котельной ГОУ «Профессиональное училище №23» в г. В.Волочек;

- ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы» - 13810,1 тыс. руб., или 92,1% от бюджетных назначений (15000 тыс. руб.) на проектирование и строительство многофункциональных залов в профессиональных училищах.

По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» расходы на обеспечение деятельности средних специальных учебных заведений исполнены в сумме 334882,3 тыс. руб. или 97,3% к годовым бюджетным назначениям (344169,7 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 9287,4 тыс. руб., из них в сумме 5480,7 тыс. руб. (59%) - расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в связи с непоступлением в планируемых объемах в областной бюджет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Департаментом образования расходы на содержание 9 подведомственных учреждений исполнены в сумме 153676,9 тыс. руб. или на 96,3% к годовым бюджетным назначениям (159572,2 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 5895,3 тыс. руб., из них в сумме 2782,8 тыс. руб. или 47,2% - расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Согласно сводному отчету департамента образования в 2010 году средними специальными учебными заведениями были приняты 692 студента, что составляет **61,4%** к плановому показателю (1127 человек). То есть, **план по приему студентов в 2010 году не выполнен на 435 человек или на 38,6%.**

Следует отметить, что невыполнение плана по приему подведомственными департаменту образования средними специальными учебными заведениями отмечалось и предыдущие годы: в 2009 году план по приему студентов не выполнен на 281 человек

или на 29,7%; в 2008 году план по выпуску специалистов не выполнен на 314 человек или на 11,5%.

Таким образом, данные отчетов за 2009 и 2010 год свидетельствуют о сокращении количества принятых студентов и соответственно о сокращении количества обучающихся в средних специальных учебных заведениях.

В отсутствие в отчетности департамента образования данных о количестве обучающихся в учреждениях среднего специального образования в 2010 году и отсутствии в области нормативов финансирования учреждений среднего профессионального образования, невозможно дать оценку эффективности затрат на одного студента.

Внешней проверкой бюджетной отчетности департамента образования установлено, что в 2010 году:

-департаментом образования с превышением потребности в средствах были установлены лимиты бюджетных обязательств ГОУ СПО «Тверской педагогический колледж» на расходы по оплате коммунальных услуг (КБК 075 0704 4279900 001 223) в сумме 1189,5 тыс. руб., что свидетельствует о недостатках планирования;

-средними специальными учебными заведениями сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств принято бюджетных обязательств в сумме 932,9 тыс. руб., что является **нарушением ст.219 Бюджетного кодекса РФ.**

Департаментом здравоохранения Тверской области расходы на обеспечение деятельности подведомственных средних специальных учебных заведений исполнены в сумме 113846,6 тыс. руб. или на 97,7% от годовых бюджетных назначений (116522,3 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 2675,7 тыс. руб., из них в сумме 2474,4 тыс. руб. или 92,5% - расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Согласно дополнительно представленным департаментом здравоохранения сведениям в 2010 году средними специальными учебными заведениями были приняты 724 студента, что составляет 107,2% к плановому показателю (675 человек).

Департаментом культуры Тверской области расходы на обеспечение деятельности подведомственных средних специальных учебных заведений исполнены в сумме 67358,8 тыс. руб. или на 98,9% от годовых бюджетных назначений (68075,2 тыс. руб.).

Согласно сводному отчету департамента культуры (ф.0503162) в результате исполнения вышеуказанных расходов в 2010 году учреждениями произведено обучение 619 учащихся, что на 63 учащихся или на **9,2%** меньше, чем было запланировано (682 человек). Средние фактические расходы на обучение 1 учащегося составили 108,8 тыс. руб. и на 9 тыс. руб. или на **9%** превысили плановые расходы (99,8 тыс. руб.). При этом в пояснительной записке причины превышения фактических расходов на обучение над плановыми отсутствуют.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы исполнены в сумме 105728,3 тыс. руб. или на 94,6% к годовым бюджетным назначениям (111803,9 тыс. руб.), что на 2,5% ниже среднего уровня исполнения по разделу (97,1%), в том числе по распорядителям:

Департаментом образования расходы по подразделу исполнены в сумме 65185 тыс. руб. или на 94,3 % от бюджетных назначений (69093,7 тыс. руб.), в том числе на обеспечение деятельности:

- ГОУ «Тверской областной институт усовершенствования учителей» в сумме 61297,8 тыс. руб. или 94,7% от годовых бюджетных назначений (64693,3 тыс. руб.) и 98,3% от ассигнований по бюджетной росписи (62333,3 тыс. руб.).

- ГОУ ДПО «867 учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» в сумме 3887,2 тыс. руб. или 88,3% от годовых бюджетных назначений (4400,4 тыс. руб.) и 90,6% от ассигнований по

бюджетной росписи (4289,6 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 402,4 тыс. руб. или 9,4% от годовых бюджетных ассигнований (4289,6 тыс. руб.), из них в сумме 397,9 тыс. руб. (98,9% от 402,4 тыс. руб.) расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в связи с не поступлением в запланированном объеме указанных доходов.

При этом внешней проверкой бюджетной отчетности департамента образования установлено, что по отдельным видам расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств принято бюджетных обязательств: ГОУ «Тверской областной институт усовершенствования учителей» в сумме 310,7 тыс. руб. и ГОУ ДПО «867 учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» в сумме 50,1 тыс. руб., что является **нарушением ст.219 Бюджетного кодекса РФ**.

Согласно сводному отчету департамента образования (ф.0503162) в 2010 году произведено обучение на курсах повышения квалификации 3714 слушателей, в том числе на долгосрочных – 1156 слушателей, на краткосрочных – 2558 слушателей, что соответствует запланированному количеству.

Департаментом здравоохранения Тверской области расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по повышению квалификации кадров исполнены в сумме 14339 тыс. руб. или на 99 % от годовых бюджетных назначений (14481,4 тыс. руб.).

Согласно дополнительно представленным департаментом здравоохранения сведениям в 2010 году учреждениями произведено повышение квалификации 5174 специалистов, что составляет 128,5% к плановому показателю (4025 специалистов).

Департаментом культуры Тверской области расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по повышению квалификации и переподготовке кадров исполнены в сумме 8623,4 тыс. руб. или на 98,7% от годовых бюджетных назначений (8740 тыс. руб.).

Согласно сводному отчету департамента культуры за 2010 год (ф.0503162) в 2010 году:

- произведено обучение на курсах повышения квалификации 618 специалистов, что составляет 137,3% к плановому показателю (450 специалистов);

- учебно-методическим центром проведено 95 выставок, смотров, конкурсов, что соответствует плану.

Администрацией Тверской области расходы на выполнение функций по переподготовке и повышению квалификации кадров исполнены в сумме 6828,4 тыс. руб. или на 93,2% от годовых бюджетных назначений (7329 тыс. руб.). При этом в годовой отчетности Управления делами аппарата Губернатора Тверской области за 2010 год **в нарушение п. 145 Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.11.2008 №128н, не приведены достигнутые в итоге исполнения расходов показатели результативности, что не позволяет оценить эффективность этих расходов.

Аналогичное нарушение отмечалось КСП в заключениях на годовые отчеты об исполнении областного бюджета за 2008 и 2009 годы.

Департаментом экономики Тверской области расходы по подразделу исполнены в сумме 5960,6 тыс. руб. или на 89,2% от годовых бюджетных назначений (6679,8 тыс. руб.), в том числе:

- в сумме 5418,1 тыс. руб. или на 96,8% от бюджетных назначений (5600 тыс. руб.) - на содержание государственного учреждения «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров»;

- в сумме 542,5 тыс. руб. или на **50,2%** от бюджетных назначений (1079,8 тыс. руб.) – на обучение 46 специалистов в соответствии с государственным планом подготовки

управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ в 2007/08-2012/13 учебных годах. Согласно пояснительной записке расходы произведены в размерах поступившей из федерального бюджета субсидии на софинансирование расходов.

Департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области расходы по подразделу на повышение информационной открытости действий Администрации Тверской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» исполнены в сумме 292,9 тыс. руб. или на **61%** от годовых бюджетных назначений (480 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения сложился в связи с экономией при проведении конкурсов.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности установлено, что **в нарушение требований** Федерального закона от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе РФ» и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.12.2009 №150н, расходы в сумме 292,9 тыс. руб. осуществлены на повышение квалификации работников муниципальных образований, представителей управляющих компаний и ТСЖ, тогда как муниципальный служащий имеет право на повышение квалификации в соответствии с муниципальным правовым актом за счет средств местного бюджета, что в соответствии со статьей 86 Бюджетного кодекса РФ является расходным обязательством муниципальных образований.

Департаментом территориальной и информационной политики Тверской области расходы на выполнение функций по переподготовке и повышению квалификации кадров исполнены в сумме 4499 тыс. руб. или на **90%** от годовых бюджетных назначений (5000 тыс. руб.), что на **7,1%** ниже среднего исполнения расходов по разделу (97,1%). Не исполнены расходы в сумме 501 тыс. руб. или **10%** от годовых бюджетных назначений в связи с экономией при проведении конкурсов.

При этом в годовой отчетности департамента за 2010 год в нарушение п. 145 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.11.2008 №128н, не приведены достигнутые в итоге исполнения расходов показатели результативности, что не позволяет оценить эффективность этих расходов.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы исполнены в сумме 85953,4 тыс. руб. или на **99,4%** от годовых бюджетных назначений (86464,6 тыс. руб.).

Комитетом по делам молодежи Тверской области расходы по подразделу исполнены в сумме 29974,1 тыс. руб. или на **98,4%** от бюджетных назначений (30458,4 тыс. руб.), из них расходы:

- на обеспечение деятельности подведомственных комитету учреждений, обеспечивающих организационно-воспитательную работу с молодежью, исполнены в сумме 8813,7 тыс. руб. или на **97,4%** годовых бюджетных назначений (9044,4 тыс. руб.);

- на реализацию ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан» в сумме 20956,4 тыс. руб. или на **98,8%** от бюджетных назначений (21209 тыс. руб.).

В Программе за счет средств подраздела планировалось исполнение 4 задач и 22 показателей в области молодежной политики и оздоровление детей.

Согласно пояснительной записке к отчету о реализации Программы в 2010 году были проведены все запланированные в Программе мероприятия.

В отчете о реализации Программы за 2010 год плановые значения 17 показателей или **77,3%** от их общего количества (22), не соответствуют утвержденным значениям в Программе (в ред. от 18.10.2010 №508-па) (2 из 2-х утвержденных - по стратегической

цели, 4 или 57% из 7 утвержденных – по тактическим задачам, 11 или 84,6% из 13 утвержденных – по мероприятиям), что **не соответствует требованиям п.6.6. Порядка** разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па (далее - Порядок разработки ДЦП) и не позволяет оценить эффективность реализации Программы.

Кроме того, в Отчет о реализации Программы за 2010 год включено исполнение показателя «Количество подростков, трудоустроенных в летний период», не утвержденного в Программе, что также не соответствует требованиям п.6.6. Порядка разработки ДЦП.

В результате анализа Программы (в ред. от 18.10.2010) установлено, что при увеличении на основании постановления Администрации Тверской области от 18.10.2010 №508-па объема финансирования Программы на 2010 год на 37776,4 тыс. руб. или на 59,7% (с 63280 тыс. руб. до 101056,4 тыс. руб.) не были внесены соответствующие изменения в приложение Программы «Плановые показатели эффективности реализации ...» в части объемов финансирования и плановых значений показателей результатов Программы, что является **нарушением требований п.4.5.Порядка** разработки ДЦП;

- расходы на проведение семинаров-тренингов в рамках реализации ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» исполнены комитетом по делам молодежи в сумме 149 тыс. руб. или на 99,3% от бюджетных назначений (150 тыс. руб.).

Департаментом образования расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей за счет средств областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 10123,9 тыс. руб., что составляет 99,9% к бюджетным назначениям (10129,2 тыс. руб.).

При этом в годовой отчетности департамента образования **в нарушение п. 145 Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.11.2008 №128н, не приведены достигнутые в итоге исполнения данных расходов показатели результативности, что не позволяет проанализировать достигнутые результаты и определить эффективность расходов.

В отчете по ДЦП показатель расходов комитета по делам молодежи Тверской области завышен на **1,0** тыс. руб. по сравнению с показателем кассового исполнения этих расходов, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета за 2010 год и годовом отчете комитета по делам молодежи (ф. 0503127),

Департаментом социальной защиты населения Тверской области расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, исполнены в сумме 45855,4 тыс. руб. или 99,9% к бюджетным назначениям (45877 тыс. руб.).

Согласно годовой отчетности (ф. 0503162) за 2010 год департамента социальной защиты населения за счет данных средств были охвачены организованными формами отдыха и оздоровления 93% детей, что составляет 105,7% к плановому показателю (88%). При этом в связи с отсутствием в вышеуказанной форме отчетности данных о количестве детей **невозможно дать оценку эффективности затрат на оздоровление 1 ребенка.**

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 292510,9 тыс. руб. или на 90% от годовых бюджетных назначений (325150,8 тыс. руб.). В целом процент исполнения расходов по подразделу за 2010 год на 7,1 % ниже среднего уровня (97,1%) расходов на образование.

Департаментом образования бюджетные назначения по подразделу исполнены в сумме 241814,9 тыс. руб. или на 91,2% от бюджетных назначений (265022,4 тыс. руб.), в том числе:

Расходы на осуществление полномочий Российской Федерации по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области образования исполнены в сумме 6105,7 тыс. руб. или на 98,3% от бюджетных назначений (6208,9 тыс. руб.).

Расходы на содержание аппарата управления департамента образования исполнены в сумме 48565 тыс. руб. или на 93,6% от бюджетных назначений и объема финансирования (51900,4 тыс. руб.). В результате внешней проверки бюджетной отчетности установлено:

-департаментом образования в 2010 году бюджетные средства в сумме 112,6 тыс. руб. использованы на предоставление авансов за услуги связи и автотранспортные услуги при отсутствии условий авансирования в государственных контрактах, что **не соответствует требованиям статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»;**

-департаментом образования в 2010 году с превышением потребности в средствах были установлены лимиты бюджетных обязательств на содержание аппарата департамента образования в сумме 1479,9 тыс. руб., что свидетельствует о недостатках планирования.

Расходы на приобретение программного продукта «Свод-WEB» исполнены в сумме 659 тыс. руб., что составляет **90,3%** от бюджетных назначений (730 тыс. руб.). Средства в сумме 71 тыс. руб. не использованы в связи с экономией, образовавшейся при проведении конкурсных процедур.

Расходы на дистанционное образование детей-инвалидов исполнены в сумме 46241,9 тыс. руб. или на **83,8%** от бюджетных назначений (55166 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные назначения в сумме 8924,1 тыс. руб. или **16,2%**, из них

в сумме 6669,6 тыс. руб., предусмотренные на подключение к сети Интернет рабочих мест для 115 детей-инвалидов в связи с невыполнением ООО «АС-проект плюс» обязательств по государственному контракту от 30.11.2010 №1251.

Расходы на реализацию мероприятий в рамках бюджетной реформы исполнены в сумме 4753,5 тыс. руб. или 72,3% от бюджетных назначений (6574,6 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 1821,1 тыс. руб. или **27,7%**, согласно годовой отчетности департамента образования (ф.0503164), в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур.

Расходы на реализацию ДЦП **«Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы»** исполнены в сумме 2242,1 тыс. руб. или 97,5% от бюджетных назначений (2300 тыс. руб.). Департамент образования в 2010 году являлся государственным заказчиком – координатором Программы и исполнителем 10 мероприятий с объемом средств в сумме 2300 тыс. руб.

Согласно отчету о реализации Программы в 2010 году не достигнуты 7 показателей или 17,9% из 39 показателей, установленных департаменту образования, в том числе:

-показатель стратегической цели - количество преступлений, совершенных несовершеннолетними, обучающимися в государственных образовательных учреждениях начального профессионального образования, или при их соучастии, составило 112 и превысило плановое (100) на 12%;

-2 показателя в рамках решения тактической задачи «Совершенствование реабилитационной работы с несовершеннолетними, оказавшимися в социально опасном положении» - по приобретению комплексных психопрофилактических и психокоррекционных программ и по охвату воспитанников Центра временного

содержания несовершеннолетних правонарушителей реабилитационными программами. Средства в сумме 55 тыс. руб., предусмотренные на приобретение и использование комплексных психопрофилактических и психокоррекционных программ для диагностики факторов риска и профилактики наркозависимости, алкоголизма и табакокурения для Центра временного содержания несовершеннолетних правонарушителей при Управлении внутренних дел по Тверской области, не были использованы в связи с поздним включением данного мероприятия в Программу 18.10.2010 - постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 №524-па;

-показатель в рамках решения мероприятия(1.7.) по мониторингу реализации мероприятий и показателей ДЦП, в том числе проведению социологического исследования по изучению общественного мнения - Отчет о реализации мероприятий ДЦП и достижении показателей ДЦП опубликован на сайте департамента образования 1 раз при плане 4 (исполнение 25%). При этом средства на исполнение указанного мероприятия использованы полностью в соответствии с Программой (100 тыс. руб.);

-3 показателя в рамках решения мероприятия (1.5.) по освещению в средствах массовой информации мероприятий ДЦП, реализация которого в Программе предусмотрена без использования средств областного бюджета:

на телевидении вышла 1 информация о мероприятиях ДЦП при плане 2 (исполнение 50%);

в региональных средствах массовой информации опубликовано 4 материала о мероприятиях ДЦП при плане 10 (исполнение 40%);

в муниципальных средствах массовой информации опубликовано 14 материалов о мероприятиях ДЦП при плане 43 (исполнение 32,6%);

Расходы на установку приборов учета тепловой энергии в рамках реализации ДЦП **«Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы»** исполнены в сумме 25424,2 тыс. руб. или на 96,3% от бюджетных назначений (26400,4 тыс. руб.). В соответствии с условиями программы средства в сумме 26400,4 тыс. руб. в 2010 году были предусмотрены на установку 130 приборов учета в учреждениях образования. В отчете о реализации программы отсутствует фактическое количество приборов учета, установленных в 2010 году в образовательных учреждениях. При этом в отчете показатель по количеству государственных учреждений Тверской области по отрасли «Образование», оборудованных приборами учета, к общему количеству государственных учреждений Тверской области отрасли, покупающих тепловую энергию, исполнен на 100%, из чего следует, что все учреждения отрасли образования оснащены приборами учета.

Расходы на реализацию ДЦП **«Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»** исполнены в 2010 году в сумме 56414,7 тыс. руб. или на 88,8 % от бюджетных назначений (63514,5 тыс. руб.). Согласно бюджетной отчетности (ф.0503166) департамента образования в 2010 году средства были использованы в сумме:

-25863,3 тыс. руб. в соответствии с бюджетными назначениями - на поддержку 9 негосударственных некоммерческих образовательных организаций;

-500 тыс. руб. в соответствии с бюджетными назначениями – на организацию горячего питания для обучающихся в 6 негосударственных некоммерческих образовательных организациях;

-19233,4 тыс. руб. или 75,5% от бюджетных назначений (25487 тыс. руб.) – на мероприятия по обеспечению государственных гарантий в системе образования (приобретение учебников для библиотек муниципальных общеобразовательных учреждений, приобретение аттестационно - бланочной продукции, золотых и серебряных медалей, осуществление научно-исследовательских работ по развитию системы образования Тверской области, развитие материально-технической, научно-методической и учебно-лабораторной базы общеобразовательных учреждений, включая организацию обучения детей-инвалидов, региональные мероприятия по развитию кадетского

движения). По данному направлению не были использованы средства в сумме 6253,6 тыс. руб. или 24,5% от бюджетных назначений (25487 тыс. руб.), из них: 3000 тыс. руб. – по оплате трафика Интернета в связи с подключением в ноябре при условии одного бесплатного месяца; 2000 тыс. руб. – на приобретение оборудования IP-телефонии в связи с неисполнением подрядчиком условий контракта; 96,9 тыс. руб. – на проведение региональных мероприятий по развитию кадетского движения, в связи с частичным исполнением мероприятия; 1156,7 тыс. руб. в связи с экономией при проведении конкурсных процедур – на осуществление научно-исследовательских работ (299 тыс. руб.), по повышению квалификации работников, по проведению ремонта помещений центров дистанционного образования и приобретение оборудования, оснащению школьных автобусов системой ГЛОНАСС (857,4 тыс. руб.);

-7437,8 тыс. руб. или 98,1% от бюджетных назначений (7585,6 тыс. руб.) – на мероприятия по стимулированию инновационной деятельности педагогических работников и образовательных учреждений Тверской области, по поддержке и развитию творческих способностей и учебно-исследовательских умений учащихся и студентов (научно-практические конференции, олимпиады, конкурсы, соревнования, выплата региональных и губернаторских стипендий, поддержка губернаторского хора «Благовест» и др.). По данному направлению не использованы средства в сумме 147,8 тыс. руб. или 1,9% в связи с экономией при организации проведения мероприятий;

-273,6 тыс. руб. или 73,2% от бюджетных назначений (373,6 тыс. руб.) - на выплату стипендий студентам Тверского государственного университета, обучающимся по целевому набору. Не использованы средства в сумме 100 тыс. руб. или 26,8% в связи с изменением количества студентов (отчисление, академические отпуска);

-1845 тыс. руб. или 92% от бюджетных назначений (2005 тыс. руб.) – на расходы по формированию православной культуры обучающихся Тверской области. Не использованы средства в сумме 160 тыс. руб. или 8% от 2005 тыс. руб. в связи с экономией при проведении конкурсных процедур и организации проведения мероприятий. При этом на реализацию мероприятия «Проведение региональных мероприятий с обучающимися по духовно-нравственному воспитанию» произведены расходы в сумме 756,6 тыс. руб., что на 16,6 тыс. руб. превышает объем финансирования, установленный в Программе (740 тыс. руб.);

-1261,6 тыс. руб. или 74,2% от бюджетных назначений (1700 тыс. руб.) – на расходы по развитию краеведческого образования в Тверской области. Не использованы средства в сумме 438,4 тыс. руб. или 25,8% от 1700 тыс. руб. в связи с экономией при проведении конкурсных процедур.

Согласно отчету о реализации ДЦП за 2010 год показатели стратегической цели - повышение удовлетворенности населения Тверской области качеством образовательных услуг и их доступностью и повышение степени информированности населения о развитии образования Тверской области в 2010 году превысили запланированные размеры, то есть стратегическая цель ДЦП достигнута.

В результате решения тактических задач ДЦП и выполнения мероприятий выполнен 31 показатель и не достигнуты 7 показателей или 18,4% от общего количества показателей (38), в том числе:

- по доле учащихся негосударственных общеобразовательных учреждений к числу учащихся дневных государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений – выполнение - 1,1% при плане 1,3%, а также по доле учащихся этих учреждений получающих горячее питание - выполнение 0,7% при плане 1,3%. При этом поддержка негосударственных образовательных учреждений произведена в объемах, утвержденных в ДЦП (26363,3 тыс. руб.). Согласно Отчету о реализации ДЦП показатели не выполнены в связи со снижением возможностей населения по обучению детей на платной основе и улучшением условий обучения в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях;

-по доле новых участников принятых в состав Губернаторского хора «Благовест» - выполнение отсутствует при плане 2%. Согласно Отчету о реализации ДЦП показатель не выполнен в связи с отсутствием претендентов;

-по доле школьных автобусов, оснащенных навигационными системами – выполнение 18,1% при плане 30%. Согласно Отчету о реализации ДЦП показатель не выполнен в связи с невнесением изменений в ДЦП по корректировке показателя при уменьшении объема финансирования мероприятия;

- по доле общеобразовательных учреждений, использующих систему IP-телефонии – показатель не выполнен при плане 30%. Согласно Отчету о реализации ДЦП показатель не выполнен в связи с невыполнением подрядчиком условий контракта по закупке оборудования;

-по доле специалистов, окончивших обучение по целевому набору, пришедших на работу в муниципальное образование в соответствии с условиями договора - показатель не выполнен при плане 90%. Согласно Отчету о реализации ДЦП показатель не выполнен в связи с отсутствием выпуска специалистов в 2010 году, что свидетельствует о невнесении департаментом образования соответствующих изменений в ДЦП по уточнению показателя;

-по количеству просмотров информации по вопросам реализации региональной образовательной политики, размещенной на сайте департамента образования Тверской области – выполнение 1290 просмотров при плане 4000. При этом в отчете о реализации ДЦП плановое значение данного показателя (1000) не соответствует утвержденному в Программе (4000), и соответственно, неверно определено отклонение.

Необходимо отметить, что в отчете о реализации Программы за 2010 год формулировка задачи 5 частично и задачи 6 полностью не соответствует утвержденным в Программе на 2010 год, что не позволяет оценить эффективность реализации задач Программы, является **нарушением требований п.6.6. Порядка** разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па, и приведено в таблице:

	Наименование задачи	
	В отчете о реализации Программы	В утвержденной Программе (с изм. от 18.10.2010)
Задача 5	Формирование православной культуры обучающихся Тверской области	Развитие краеведческого образования и формирование православной культуры обучающихся Тверской области
Задача 6	Развитие краеведческого образования в Тверской области	Информационное сопровождение деятельности и реализации региональной политики в сфере «Образование»

В отчете о реализации Программы плановые объемы финансирования на 2010 год по мероприятиям отражены в соответствии с объемами приложения 1 «Перечень программных мероприятий» Программы.

При этом установлено, что в ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №264-па (с изм. от 18.10.2010), объемы финансирования на 2010 год по задаче 5, задаче 6 и шести мероприятиям в рамках этих задач в приложении 2 «Показатели реализации...» не соответствуют аналогичным показателям в приложении 1 «Перечень программных мероприятий» Программы, что приведено в таблице:

Наименование задач, мероприятий	Объем финансирования на 2010 год		Отклонение
	Приложение 1 «Перечень программных мероприятий»	Приложение 2 «Показатели реализации...»	
Задача 5 «Развитие краеведческого образования и формирование православной культуры обучающихся Тверской области»	2005	2350	+345
Мероприятия			
1.Проведение с обучающимися региональных мероприятий по краеведческому образованию и духовно-нравственному воспитанию	740	1030	+290
2.Научно-методическое сопровождение деятельности по краеведческому образованию и духовно-нравственному воспитанию	515	1320	+805
3.Информационное сопровождение результатов реализации региональной образовательной политики, мероприятий в сфере духовно-нравственного воспитания	750	Сумма и мероприятие отсутствуют	-750
Задача 6 «Информационное сопровождение деятельности и реализации региональной политики в сфере «Образование»	1700	1355	-345
Мероприятия			
1.Проведение мероприятий по краеведческому образованию и просвещению с обучающимися Тверской области	290	Сумма и мероприятие отсутствуют	-290
2.Управление процессами краеведческого образования обучающихся и научно-методическое сопровождение деятельности	805	Сумма и мероприятие отсутствуют	-805
3.Реализация проекта информационного сопровождения развития образования Тверской области «ПроЗнание»	605	1355	+750

В приложении 2 «Показатели реализации...» Программы в 2010 году отсутствовали 3 мероприятия с объемом финансирования 1845 тыс. руб., объемы финансирования по 2-м мероприятиям были выше на 1095 тыс. руб. и по 2-м мероприятиям ниже на сумму 1095 тыс. руб., утвержденных в приложении 1 «Перечень программных мероприятий» Программы, что свидетельствует об утверждении Программы с нарушением требований п.4.7. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области.

Расходы на реализацию ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» исполнены в 2010 году в сумме 7122,7 тыс. руб. или на 99,3% от бюджетных назначений (7175 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации программы в 2010 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию следующих мероприятий: организацию Лаборатории здоровья на базе ГОУ «Тверской областной институт усовершенствования учителей»; оснащение образовательных учреждений лицензионными психопрофилактическими и психокоррекционными программами; создание условий для работы в образовательных учреждениях школьных инспекторов милиции; укрепление материально-технической базы кабинетов обеспечения безопасной жизнедеятельности базовых школ Тверской области и школ с профильными классами, дошкольных образовательных учреждений и дошкольных групп при общеобразовательных учреждениях Тверской области; проведение Дней безопасности в учебных учреждениях, объектах летнего отдыха детей; организацию и проведение на территории Тверской области оздоровительной детско-юношеской спортивной профильной смены «Юный спецназовец», специализированного полевого соревнования «Юный спасатель», смотра-конкурса «Школа безопасности». При этом согласно отчету о реализации программы достигнуты все плановые показатели по указанным мероприятиям.

Расходы на реализацию ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области на 2009-2012 годы» исполнены в 2010 году в сумме 3822,5 тыс. руб. или на 98,3 % от бюджетных назначений (3890 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации программы в 2010 году средства направлены на подготовку и проведение широкомасштабной акции «Внимание-дети», областных конкурсов «Безопасное колесо» и по профилактике ДТП; экипировку и направление команды школьников Тверской области на общероссийский конкурс «Безопасное колесо»; создание в базовых общеобразовательных школах Тверской области 4-х детских автогородков; приобретение и распространение в общеобразовательных школах информационно-пропагандистской продукции по безопасности дорожного движения.

При этом по мероприятиям, на которые произведены расходы в сумме 3822,5 тыс. руб., не достигнут: количество школ, в которых распространена информационно-пропагандистская продукция составило 574 или 94,9% от плана (605 школ).

Расходы на реализацию ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы» исполнены в сумме 290,2 тыс. руб. или на 96,7 % от бюджетных назначений (300 тыс. руб.).

Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области расходы на обеспечение деятельности ГУ «Школа высшего спортивного мастерства» исполнены в сумме 34404,2 тыс. руб. или на 99,9% от бюджетных назначений (34426,8 тыс. руб.). Согласно годовой отчетности комитета средства были направлены:

на подготовку 69 спортсменов, что составляет 97,2% к плановому показателю (71 спортсмен);

на содержание 37 тренеров-преподавателей, что составляет 86% к плановому показателю (46 тренеров).

Комитетом по делам молодежи Тверской области расходы на содержание аппарата управления комитета исполнены в сумме 10009 тыс. руб. или на 97,1% от бюджетных назначений (10303,7 тыс. руб.).

Центром по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, расходы на выполнение функций исполнены в сумме 6282,8 тыс. руб. или на 98,2% от бюджетных назначений (6397,9 тыс. руб.).

Кроме того, в результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены нарушения нормативных актов по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

При этом на 01.01.2011 года по департаменту образования Тверской области числилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 1921,4 тыс. руб., которая представляет собой безрезультативное отвлечение бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2011 допущены неправомерные авансовые перечисления по платежам в бюджеты в сумме 94,6 тыс. руб., что представляет собой отвлечение бюджетных средств. Тем самым нарушено требование статьи 219 Бюджетного кодекса РФ - в отсутствии оснований для перечисления налогов в размерах, превышающих исчисленную и удержанную сумму, образовалась переплата по налогам по состоянию на 01.01.2011 года в сумме 94,6 тыс. руб., в том числе:

- по комитету по делам молодежи Тверской области в сумме 35,5 тыс. руб.;
- по центру по централизованному учету детей в сумме 59,1 тыс. руб.

4.2.7. Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 886779,2 тыс. руб. В течение 2010 года 5

раз вносились изменения в Закон об областном бюджете, в результате которых бюджетные назначения увеличились на 275866,5 тыс. руб. или 31,1% первоначально утвержденных назначений и составили 1162645,7 тыс. руб., что на 354954,9 тыс. руб. или 43,9% больше назначений 2009 года (807690,8 тыс. руб.)

При этом **без проведения экспертизы** контрольно-счетной палаты произведены изменения бюджетных ассигнований по разделу: увеличение на сумму 54952,2 тыс. руб. и уменьшение на 89066,8 тыс. руб. в связи исключением расходов на приобретение Кимрского ДК в рамках ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2011 годы».

Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2010 год составило 1078659,2 тыс. руб. или 92,8% к годовым назначениям (1162645,7 тыс. руб.), что на 1,2% ниже среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2010 год (94,0%). Доля расходов на культуру, кинематографию и средства массовой информации при исполнении областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета составила 2,8 %, что соответствует плановому показателю и на 0,8% больше уровня 2009 года.

Следует отметить, что расходы областного бюджета Тверской области по разделу в 2010 году исполнены в I квартале в сумме 92391,7 тыс. руб., во II квартале – 176980,3 тыс. руб., в III квартале – 227019,6 тыс. руб., что составляет 8,6%; 16,4 %; 21,0 % от объема кассовых расходов за год (1078659,2 тыс. руб.), в то время как в IV квартале в сумме 582267,6 тыс. руб. или 54,0%, что свидетельствует о неравномерности исполнения кассовых расходов в течение финансового года.

Расходы по разделу осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств: 49,9% - департамент культуры Тверской области, 23,9% - департамент строительного комплекса Тверской области, 14,6% - департамент территориальной и информационной политики Тверской области, 9,8% - комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области, 1,8% - ГУ «Редакция газеты «Тверские ведомости».

Исполнение расходов областного бюджета в 2010 году по подразделам в разрезе распорядителей представлено в таблице:

(тыс.руб.)

<u>ГРБС/ Подраздел</u> показатели	0801 «Культура»	0804 «Периодическая печать и издательства»	0806 «Другие вопросы в области культуры...»	Итого по разделу:
Департамент культуры Тверской области				
Назначения.	514561,7	-	37617,8	552179,5
Исполнение	503830,8	-	34567,5	538398,3
% исполнения	97,9	-	91,9	97,5
Департамент строительного комплекса Тверской области				
Назначение	303988,4	-	-	303988,4
Исполнение	258244,8	-	-	258244,8
% исполнения	85,0	-	-	85,0
Департамент территориальной и информационной политики Тверской области				
Назначение	-	44961,3	119572,0	164533,3
Исполнение.	-	43830,2	113729,6	157559,8
% исполнения	-	97,5	95,1	95,8
Комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области				
Назначение	84748,7	-	37536,4	122285,1
Исполнение	77678,3	-	27646,7	105325,0
% исполнения	91,7	-	73,7	86,1
Государственное учреждение "Редакция газеты "Тверские ведомости"				
Назначение	-	19659,4	-	19659,4

Исполнение	-	19131,3	-	19131,3
% исполнения	-	97,3	-	97,3
Всего:				
Назначение	903298,8	64620,7	194726,2	1162645,7
Исполнение	839753,9	62961,5	175943,8	1078659,2
% исполнения	93,0	97,4	90,3	92,8

По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 839753,9 тыс. руб. или на 93,0 % от годовых бюджетных назначений (903298,8 тыс. руб.), в том числе по распорядителям:

Департаментом культуры Тверской области расходы исполнены в сумме 503830,8 тыс. руб. или 97,9% от утвержденных бюджетных назначений (514561,7 тыс. руб.).

В том числе расходы на содержание 18 подведомственных департаменту культуры учреждений исполнены в сумме 373167,1 тыс. руб. или на 98,9% от бюджетных назначений (378267,9 тыс. руб.), что составило 69,3% от расходов департамента по разделу (538398,3 тыс. руб.). Расходы на содержание учреждений без учета расходов за счет доходов от предпринимательской деятельности увеличились на 40850,2 тыс. руб. или на 12,3 % по сравнению с уровнем 2009 года (332316,9 тыс. руб.).

В нарушение статьи 38¹ Бюджетного кодекса РФ на момент проведения внешней проверки не решен вопрос **о включении в перечень подведомственных Департаменту учреждений**, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 18.11.2003 № 395-па (с изм.), государственных учреждений культуры, получающих от Департамента культуры Тверской области бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств: Государственное учреждение культуры «Тверской государственный объединенный музей»; Государственное учреждение культуры «Тверская областная картинная галерея»; Государственное учреждение культуры «Тверской государственный театр для детей и молодежи»; Государственное учреждение среднего профессионального образования «Тверское областное художественное училище им. А.Г. Венецианова». Таким образом, до сих пор не в полном объеме выполнено **решение постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области** по государственному устройству и местному самоуправлению от **08.12.2009 №1** по включению вышеназванных учреждений в перечень подведомственных департаменту культуры Тверской области учреждений.

Расходы учреждений разных видов исполнены следующим образом:

- дворцов и домов культуры, других учреждений культуры и средств массовой информации - в сумме 46001,9 тыс. руб. на 101,6 % бюджетных назначений 2010 года (45290,7 тыс. руб.) и на 99,9% от суммы бюджетных ассигнований в соответствии с утвержденной бюджетной росписью (46063,3 тыс. руб.). Внесение изменений в бюджетную роспись в связи с перемещениями между разделами, подразделами и целевыми статьями расходов произведено департаментом культуры в пределах полномочий, установленных ст. 217 Бюджетного кодекса РФ;

- музеев и постоянных выставок - в сумме 94751,6 тыс. руб. или на 99,7% бюджетных назначений 2010 года (94992,7 тыс. руб.);

- библиотек - в сумме 72749,0 тыс. руб. или на 97,0% бюджетных назначений 2010 г. (74969,7 тыс. руб.);

- театров, цирков, концертных и других организаций исполнительского искусства – в сумме 159664,6 тыс. руб. или на 98,6 % утвержденных бюджетных назначений (161932,0 тыс. руб.).

Расходы учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в целом в сумме 69582,8 тыс. руб. или на 92,2%. Согласно пояснительной записке низкий уровень освоения средств связан с непоступлением в запланированном объеме средств от предпринимательской и иной

приносящей доход деятельности по библиотекам, театрам и иным организациям исполнительского искусства. По сравнению с 2009 годом расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 2010 году увеличились на 2935,0 тыс. руб. или на 4,4%.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету департамента культуры Тверской области все установленные учреждениям культуры плановые показатели результатов деятельности выполнены, за **исключением** показателя **выдачи читателям печатных изданий** ГУК «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А.М.Горького» (выдано 2050 тыс. экз. или на 2,4% ниже установленного планового показателя (2100 тыс. экз.) и ГУК «Тверская областная специальная библиотека для слепых им. М.И.Суворова» (выдано 180 тыс. экз. или на 2,7% ниже установленного плана (185 тыс. экз.)).

Комитетом по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области расходы исполнены в сумме 77678,3 тыс. руб., что на 7070,4 тыс. руб. или на 8,3% меньше утвержденных на 2010 год бюджетных назначений (84748,7 тыс. руб.). Согласно приложению №2 «Плановые показатели реализации и объемы финансирования ВЦП» к Ведомственной целевой программе комитета по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области на 2010-2012 годы (утв. приказом комитета от 27.12.2010 № 255) данные средства предусмотрены: в сумме 41772,5 тыс. руб. - на проведение мероприятий по инвентаризации, и в сумме 42477,2 тыс. руб. - на разработку проектов зон охраны.

При этом в нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, в ВЦП Комитета **не установлены плановые количественные показатели эффективности и результативности по вышеназванным расходам**. В то же время, согласно обоснованиям бюджетных ассигнований, представленных комитетом при внесении в областной бюджет названных расходов, а также условиям государственных контрактов по выполнению работ, **целью проведения инвентаризации объектов культурного наследия и разработки проектов зон охраны является подготовка документов и сбор сведений для включения объектов культурного наследия в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации**.

При этом на момент проверки годовой отчетности Комитета документация по инвентаризации объектов культурного наследия на регистрацию в Росохранкультуру ни по одному объекту культурного наследия не передана, границы зон охраны, проекты которых разрабатывались в 2010 году, постановлениями Администрации Тверской области не утверждены.

Кроме того, по некоторым объектам культурного наследия перечень документов по результатам инвентаризации не соответствует требованиям статьи 17 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» и условиям государственных контрактов.

Таким образом, **на момент проведения внешней проверки, Комитетом не достигнут конечный результат использования средств областного бюджета в сумме 77188,2 тыс. руб.**, для достижения которого комитету были предоставлены вышеуказанные средства. При этом обязанность по обеспечению результативного и эффективного использования бюджетных средств возложена на главных распорядителей бюджетных средств статьей 158 Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное, **предлагаем** в ВЦП Комитета по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области **предусмотреть показатели конечного результата** по расходам на проведение инвентаризаций и разработку проектов зон охраны объектов культурного наследия.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2011 годы» исполнены департаментом культуры Тверской области в сумме 50382,8 тыс. руб. или на 99,4% от суммы утвержденных бюджетных назначений (50689,0 тыс. руб.)

Департамент культуры в 2010 году являлся исполнителем стратегической цели «Обеспечение равного доступа жителей Тверской области к культурным ценностям, создание условий для дальнейшего развития творческих способностей, участие в культурной жизни» и всех тактических задач по ДЦП за исключением мероприятия по АИП (департаментом строительного комплекса Тверской области расходы исполнены в сумме 2942,8 тыс. руб. или на 94,9% от суммы утвержденных бюджетных назначений).

Показатель **достижения стратегической цели** «Уровень удовлетворенности населения Тверской области культурой» исполнен лишь на 78,3% от запланированного. При решении тактических задач и мероприятий не исполнены 6 из 46 или 13% показателей, в том числе:

- количество посетителей библиотек составило 527,3 тыс. чел., что на **20,1% ниже** запланированного количества (660 тыс. чел.), что согласно пояснительной записке объясняется наличием возможности удовлетворять пользовательские потребности в чтении с помощью ресурсов Интернета и электронных изданий.

- показатель по новому поступлению в библиотечные фонды общедоступных библиотек составил 160 единиц на 1 тыс. человек, что на 107 единиц или 40,1% меньше запланированного (267 единиц). При этом расходы на мероприятие «Развитие библиотечного дела» исполнены в сумме 2382,8 тыс. руб., что лишь на 51,5 тыс. руб. или на 2,1% ниже запланированного финансирования (2434,3 тыс. руб.);

- количество посетителей музейных экспозиций, выставок и других культурных мероприятий составило 384,2 тыс. чел., что на **27,5% ниже** запланированного уровня (530 тыс. чел.);

- количество посетителей театрально-зрелищных мероприятий составило 314,3 тыс. человек, что на 35,7 тыс. человек или **10,2% меньше** запланированного (350,0 тыс. человек). При этом расходы на мероприятие «Развитие театральной фестивальной деятельности» исполнены в сумме 250,0 тыс. руб. или на 100% от запланированного объема (250,0 тыс. руб.).

Из вышеизложенного следует, что предусмотренный ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2011 годы» **комплекс тактических задач и отдельных мероприятий по показателям недостаточно увязан с финансовыми ресурсами, что не соответствует требованиям постановления Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па «О порядке разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации».**

Кроме того, в ходе экспертизы в отчете о реализации ДЦП **установлено несоответствие плановых значений по ряду показателей плановым показателям, предусмотренным программой, что свидетельствует о недостоверности данных об их исполнении в отчете по ДЦП**, например:

- «Удельный вес детей и подростков, занимающихся в системе художественного образования» в отчете отражен в объеме 11,6%, в программе - 11,9%;

- «Количество изданных книг и материалов, поэтических сборников (наименований) авторов Тверской области при поддержке департамента культуры» отражено в количестве 3 единиц, программой - 6 единиц.

Расходы на реализацию ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы» исполнены в 2010 году в сумме 224217,6 тыс. руб. или на 83,2% от суммы утвержденных законом об областном бюджете бюджетных назначений (269591,5 тыс. руб.).

Бюджетные назначения на реализацию названной ДЦП на 2010 год предусмотрены

в областном бюджете Тверской области в сумме 269591,5 тыс. руб., что на 101040,8 тыс. руб. меньше объема финансирования, утвержденного Программой в редакции от 15.10.2010 №489-па (370632,3 тыс. руб.). На указанную сумму законом Тверской области от 01.10.2010 №73-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» были уменьшены ассигнования департамента строительного комплекса в связи с сокращением расходов на проведение ремонтно-реставрационных работ на объекте «Комплекс Путевого дворца». При этом в 2010 году соответствующие изменения в Программу внесены не были (внесены лишь постановлением Администрации Тверской области от 03.03.2011 №94-па). В результате, **в 2010 году, в нарушение статей 14,65 Бюджетного кодекса РФ общая сумма расходных обязательств департамента строительного комплекса Тверской области на 2010 год, утвержденных Программой (369872,3 тыс. руб. - в ред. от 15.10.2010 №489-па), на 101040,8 тыс. руб. превышала бюджетные назначения (268831,5 тыс. руб.).**

Стратегической целью ДЦП является сохранение культурного наследия Тверской области посредством сбережения, восстановления и совершенствования архитектурной среды как важнейшего компонента национального достояния Тверской области. Согласно отчету о реализации Программы показатели стратегической цели «Удовлетворенность населения Тверской области деятельностью в сфере сохранения объектов культурного наследия» и «Доля объектов культурного наследия (памятников архитектуры), находящихся в удовлетворительном состоянии» выполнены, то есть стратегическая цель ДЦП в 2010 году достигнута.

Департаментом культуры Тверской области расходы в рамках реализации тактической задачи «Популяризация и пропаганда деятельности по сохранению объектов культурного наследия Тверской области» исполнены в сумме 759,5 тыс. руб. или на 99,9% от предусмотренных программой расходов (760,0 тыс. руб.).

В рамках реализации данной задачи проводилась работа по созданию и поддержке сайтов, размещению информации о деятельности в сфере сохранения культурного наследия, в сети Интернет; проведены: круглый стол «Сохранение объектов культурного наследия: вчера, сегодня, завтра», творческая программа: «Молодежный вечер в Императорском дворце»; цикл мероприятий с общественными объединениями «Изучай свой край»; конференция с общественными объединениями «Общественные объединения и сохранение историко-культурного наследия» с представлением конкурсных работ (концертно-выставочный зал Воскресенской церкви г. Осташков); акция «Помним. Сохраним. Возродим».

Департаментом строительного комплекса Тверской области расходы на реализацию ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы» (не отнесенные к АИП), исполнены в сумме 223458,1 тыс. руб. или на 83,1% от суммы утвержденных бюджетных назначений (268831,5 тыс. руб.).

Расходы на исполнение мероприятий на объектах деревянного зодчества Тверской области ансамбля усадьбы Львовых-Цвилева (Торжокский район, с. Василево) исполнены в сумме 7674,0 тыс. руб. или на 98,0% от суммы утвержденных бюджетных назначений (7830,0 тыс. руб.).

Расходы на исполнение мероприятий на памятниках архитектуры Тверской области исполнены в сумме 215784,1 тыс. руб. или 82,7% от суммы утвержденных бюджетных назначений (261001,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП в 2010 году проводились:

- реставрационные, первоочередные противоаварийные и ремонтные мероприятия на 7 объектах: комплекс Путевого дворца (флигель, кон. XVIII в., г. Тверь, ул. Советская, д. 3-а); комплекс жилой застройки, 2-я пол. XVIII века - 2-я пол. XIX в., (г. Тверь, ул. Новоторжская, д. 10); монастырь Нилова пустынь (Тверская область, Осташковский район, озеро Селигер, остров Столбный); дом жилой, конец XVIII в., 2-я пол. XIX в.

(Тверская область, г. Тверь, ул. Володарского, д. 18/20); церковь Рождества Христова, что в Рыбаках, 1743 г. (г.Тверь, ул. Вольного Новгорода, д. 11); Христорожественский монастырь, XIX - XX вв. (г. Тверь, ул. Баррикадная, д. 1, 1-а); Собор Воскресения, 1912 - 1913 гг., (выявленный объект культурного наследия);

- проектно-изыскательские работы на 3-х объектах: монастырь Нилова пустынь (Тверская область, Осташковский район, озеро Селигер, остров Столбный); церковь Успенская, 1761 - 1773 г.г. (Тверская область, Ржевский район, д. Зайцево); Церковь Спасская, 1821 г. (Тверская область, Молоковский район, с. Деледино), что соответствует плановым показателям ДЦП.

При этом по данным отчета количество отреставрированных в 2010 году памятников архитектуры отражено в количестве 11 единиц, что в 1,6 раз превышает количество памятников, на которых в 2010 году проводились ремонтно-реставрационные и противоаварийные мероприятия (7единиц). Таким образом, вышеназванный **показатель в отчете недостоверен.**

Департаментом строительного комплекса Тверской области не исполнены расходы в сумме 45217,4 тыс. руб., из них:

- 18137,2 тыс. руб. - не выполнены работы по объекту культурного наследия Тверской области «Комплекс жилой застройки, 2-ая пол. XIX в., г.Тверь» в связи с уточнением проектной документации, а также освобождением данного здания комитетом по государственной охране объектов культурного наследия лишь 29.12.2010;

- 6015,6 тыс. руб. - не выполнялись работы по объекту культурного наследия «Дом жилой, конец XVIII в., г.Тверь в связи с недостатками в техническом задании, представленном департаментом строительного комплекса для проведения торгов, в результате чего не состоялся аукцион на приобретение оборудования и мебели;

- 19275,9 тыс. руб. - сложилась экономия по объекту культурного наследия Тверской области «Комплекс Путевого дворца XVIII-XIX в.», в связи с тем, что отпала необходимость в проведении археологических исследований;

- 1035,7 тыс. руб. - сложилась экономия по объекту культурного наследия Христорожественский монастырь в результате снижения цены контракта по итогам проведения конкурса.

Проверкой целевого и эффективного использования в 2010 году средств областного бюджета Тверской области, направленных **на проведение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Комплекс Путевого дворца XVIII-XIX веков г. Тверь»** установлено следующее.

Расходы на оплату работ по объекту Путевой дворец составили в 2010 году - 125724,1 тыс. руб. или 86,7% расчетного планового объема финансирования (145000 тыс. руб.).

Установлены нарушения:

- **статьи 34 Бюджетного кодекса РФ** - необоснованно перечислено (в связи с завышением заказчиком-застройщиком - ГУП «Тверьоблстройзаказчик» объемов выполненных на объекте реставрационных работ) на счет ГУП средств областного бюджета в сумме **71952,7** тыс. руб. для расчетов с подрядчиком и **2158,6** тыс. руб. за выполнение ГУП функций заказчика-застройщика, что является нарушением принципа результативности. По условиям госконтракта на выполнение функций заказчика-застройщика указанные средства подлежали **возврату на счет областного бюджета не позднее 15.01.2011**, чего не было сделано (соответствующее требование не выставлялось).

- **раздела 6 ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы» и условий госконтрактов** на выполнение реставрационных работ и оказание услуг заказчика-застройщика – в части отсутствия контроля за принятием выполненных ремонтно-реставрационных работ и не выполнения **обязанности** по применению санкций к Заказчику-застройщику, что привело к **недопоступлению в областной бюджет средств**

в виде санкций за нарушение ГУП условий госконтрактов в общей сумме **3375,6** тыс. руб.
В том числе:

2158,6 тыс. руб. – исчисленный в соответствии с условиями госконтракта на выполнение функций заказчика-застройщика штраф за превышение ГУП объемов выполненных ремонтно-реставрационных работ и 29,8 тыс. руб. - за превышение стоимости услуг заказчика-застройщика;

1217 тыс. руб. - исчисленная в соответствии со ст. 395 ГК РФ сумма процентов за неправомерное удержание ГУП необоснованно полученных средств, в том числе для расчетов с подрядчиком (сумма процентов 988,6 тыс. руб.), для расчетов с прочими поставщиками (198,8 тыс. руб.) и необоснованно полученных в оплату услуг заказчика-застройщика (29,8 тыс. руб.)

- **ст. 72 БК РФ, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»** - в части оплаты в сумме **16879,1 тыс. руб.** по договорам, заключенным с нарушением законодательства. При этом большая часть вышеуказанных средств (16799,3 тыс. руб.) перечислена в отсутствие документов, подтверждающих выполнение работ, что не соответствует принципу результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса. Из них **15090,5 тыс. руб.** перечислено на предоплату по договору, заключенному ГУП «Тверьоблстройзаказчик» с МУП «Тверьгорэлектро» на осуществление технологического присоединения объекта «Комплекс Путевого дворца» к сетям данной сетевой организации по индивидуальному проекту. Названный договор, в соответствии с п.п.16 и 30 Правил технологического присоединения ..., утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 №861, и п. 6.3. самого договора, не имел юридической силы, как на момент перечисления средств, так и на момент проведения проверки, поскольку отсутствовал утвержденный РЭК тариф на присоединение. В связи с этим **средства в сумме 15090,5 тыс. руб. подлежат возврату на счет областного бюджета;**

- **ст. 219 (п. 2) Бюджетного кодекса РФ** - в части принятия и оплаты департаментом строительного комплекса Тверской области денежных обязательств по госконтракту на выполнение функций заказчика-застройщика на **122551,5 тыс. руб.**, превышающих принятые бюджетные обязательства по госконтракту. Кроме оплаты непосредственно услуг заказчика-застройщика, со ссылкой на указанный госконтракт, необоснованно осуществлялось перечисление на счет ГУП «Тверьоблстройзаказчик» денежных средств на следующие цели:

105672,4 тыс. руб. – на оплату за выполнение ремонтно-реставрационные работы, тогда как перечисление средств на вышеперечисленные цели должно было осуществляться в рамках соответствующего государственного контракта на выполнение реставрационных работ в соответствии с обязательствами, установленными контрактом;

16879,1 тыс. руб. - на оплату двухсторонних договоров на общую сумму 17183,1 тыс. руб., заключенных ГУП «Тверьоблстройзаказчик» со сторонними организациями при проведении работ на объекте в 2010 году.

Расходы департамента культуры Тверской области на установку приборов учета тепловой энергии в рамках ДЦП «**Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014годы**» исполнены в сумме 3554,6 тыс. руб. или на 88,5% от бюджетных назначений (4016,2 тыс. руб.) при полном исполнении показателя «Доля государственных учреждений Тверской области по отрасли «Культура», покупающих тепловую энергию, оборудованных приборами учета тепловой энергии».

Расходы департамента культуры Тверской области на реализацию ДЦП «**Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы**» исполнены в сумме 1061,3 тыс. руб. или на 98,0% от суммы бюджетных назначений (1082,0 тыс. руб.). Средства использованы на реализацию мероприятий по

обеспечению беспрепятственного доступа лиц с ограниченными возможностями к объектам культурно-зрелищного назначения, по проведению межрегиональных, региональных фестивалей, конкурсов для творческих коллективов инвалидов и по материально-техническому обеспечению специализированной библиотеки для слепых им. М.И. Суворова. Показатель количества инвалидов, принявших участие в социокультурных мероприятиях, исполнен в запланированном объеме (1752 чел.). Показатель уровня укомплектованности специальным оборудованием специализированных библиотек для слепых исполнен, согласно данным отчета о реализации ДЦП, на запланированном уровне (60%).

Показатель расходов департамента культуры Тверской области на реализацию ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» в отчете по ДЦП превышен на **0,5** тыс. руб. по сравнению с показателем кассового исполнения этих расходов, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета за 2010 год и годовом отчете департамента культуры (ф. 0503127).

По подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 62961,5 тыс. руб. или на 97,4% от годовых бюджетных назначений (64620,7 тыс. руб.), в том числе:

департаментом территориальной и информационной политики Тверской области расходы по обеспечению деятельности ГУ «Редакция газеты «Тверская жизнь» исполнены в сумме 43830,2 тыс. руб. или на 97,5% от суммы бюджетных назначений (44961,3 тыс. руб.), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 11318,6 тыс. руб. или 94% от утвержденных назначений (12040,0 тыс. руб.). Не исполнено 1131,1 тыс. руб. В соответствии с пояснительной запиской к отчету департамента территориальной и информационной политики средства освоены не в полном объеме в связи с сокращением объемов выпуска тиражей периодических изданий и соответственно доходов от их реализации:

- выпуск газеты «Тверская жизнь» составил 1739353,9 экз., что на 30,4% или 761397,2 экз. меньше запланированного (2500751,2 экз.). В связи с этим недопоступило 1846,7 тыс. руб. от выпуска газеты (по плану предусмотрено 5226,6 тыс. руб., поступило 3379,9 тыс. руб.);

- выпущено прочих изданий (журнала «Домовой» и электронной версии газеты «Тверская жизнь») - 9038,8 экз., что на 54,1% или 10632,7 экз. меньше запланированного уровня (19671,5 экз.). В связи с этим недопоступило 204,1 тыс. руб. (предусмотрено по плану 393,4 тыс. руб., исполнено 189,3 тыс. руб.).

При этом оказано платных рекламно-информационных услуг на сумму 10089,3 тыс. руб., что на 57,0% или 3669,3 тыс. руб. больше запланированного уровня (6420,0 тыс. руб.).

Расходы ГУ «Редакция газеты «Тверские ведомости» произведены в сумме 19131,3 тыс. руб. или на 97,3% утвержденных бюджетных ассигнований (19659,4 тыс. руб.), в том числе расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3222,6 тыс. руб. или 91,4% от утвержденных назначений (3525,7 тыс. руб.).

Доходы от реализации газеты в 2010 году составили 3930 тыс. руб., что на 1540 тыс. руб. больше запланированного (2390 тыс. руб.) или на 64%. Рост доходов вызван увеличением во втором полугодии поступления средств от публикаций частных земельных объявлений и заключением дополнительных договоров на информационное обслуживание.

Фактические затраты на выпуск 1 экземпляра журнала «Ведомости Законодательного Собрания» составили 175 руб./экз., что на 4 рубля ниже планового показателя (179 руб./экз.). В отсутствие в ф. 0503162 отчета редакции плановых и фактических данных о тираже газеты «Тверская жизнь» оценить результативность работы учреждения и проанализировать себестоимость выпуска 1 экземпляра газеты в полном объеме не представляется возможным.

Камеральной проверкой бюджетной отчетности редакции установлено, что в нарушение п.151 Инструкции о порядке составления отчетности в отчете ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» переплата единого социального налога по состоянию на 01.01.2010 и на 01.01.2011 года в сумме 26,3 тыс. руб. не отражена как просроченная задолженность (единый социальный налог с 01.01.2010 года отменен) и не возвращена в доход областного бюджета. Указанная просроченная дебиторская задолженность в сумме 26,3 тыс. руб. представляет собой безрезультативное отвлечение бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

По подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» расходы исполнены в сумме 175943,8 тыс. руб. или 90,3% бюджетных назначений (194726,2 тыс. руб.), в том числе:

Департаментом культуры Тверской области расходы на содержание центрального аппарата исполнены в сумме 34567,5 тыс. руб. или 91,9% законодательно утвержденных бюджетных назначений (37617,8 тыс. руб.).

Не исполнены бюджетные назначения в сумме 3050,3 тыс. руб., что соответствует 8,1% общего объема бюджетных назначений (37617,8 тыс. руб.), из них 3048,6 тыс. руб. за счет применения регрессивной шкалы при начислении страховых взносов во внебюджетные фонды.

Полностью не использованы бюджетные ассигнования в сумме **605,0** тыс. руб., выделенные департаменту культуры Тверской области в соответствии с распоряжением Администрации Тверской области от 27.04.2010 № 396-ра «О выделении средств из резервного фонда Администрации Тверской области» на оплату расходов, связанных с проведением процедуры демилитаризации и транспортировки военной техники для создания экспозиции военной техники времен Великой Отечественной войны на территории Тверской области. Согласно пояснительной записке к отчету департамента культуры расходы не исполнены **из-за отсутствия необходимых документов, определяющих порядок** выделения и (или) использования средств по демилитаризации и доставке к месту назначения демилитаризованных образцов вооружения для установки в качестве Памятников.

Комитетом по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области расходы исполнены в сумме 27646,7 тыс. руб. или 73,6% бюджетных назначений, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм.) (37536,4 тыс. руб.). Неиспользованные остатки составили 9889,7 тыс. руб. или 26,3% от общего объема годовых назначений (37536,4 тыс. руб.), в том числе:

2275,4 тыс. руб. - остатки субвенций из федерального бюджета в Управлении Федерального Казначейства по Тверской области на осуществление переданных полномочий в сфере охраны объектов культурного наследия;

7614,4 тыс. руб. - не использованы назначения на содержание центрального аппарата, в том числе 5758,2 тыс. руб. - по расходам на оплату труда в связи с вакансиями 7 штатных единиц; 1856,2 тыс. руб. - в связи с отсутствием потребности в средствах на оплату услуг связи (201,7 тыс. руб.), транспортных услуг (1043,9 тыс. руб.), коммунальных услуг (195,9 тыс. руб.), услуг по содержанию имущества (23,9 тыс. руб.), прочих услуг (260,8 тыс. руб.) и других.

В результате проведенной в комитете по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области внешней проверки бюджетной отчетности за 2010 год установлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 31 (п. 2) закона Тверской области от 29.12.2009 № 116-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» Комитетом необоснованно произведены авансовые платежи на общую сумму 19,1

тыс. руб., в том числе в сумме 9,99 тыс. руб. - за вентиляторы и 9,1 тыс. руб. - за транспортные услуги.

2. В нарушение ст. 219 (п. 3) Бюджетного кодекса РФ в декабре 2010 года Комитетом произведены необоснованные авансовые платежи по налогам и обязательным платежам в сумме 20,5 тыс. руб.

3. В Комитете числится дебиторская задолженность по выданным авансам за услуги по содержанию имущества в сумме 400,0 тыс. руб., которая образовалась в **2003 году** в результате перечисления аванса ООО «Эльф Реставрация» на выполнение подрядных работ на объекте «Ансамбль Императорского Путеевого дворца XVIII-XIX в.в.». Комитетом не предпринимались меры по взысканию вышеназванной задолженности. При этом дебиторская задолженность в сумме 400,0 тыс. руб. нереальна к взысканию в соответствии с п. 2 ст. 266 Налогового кодекса РФ (срок исковой давности истек 22.08.2010) и, в соответствии с п. 155 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, подлежит списанию, что является потерями областного бюджета Тверской области и, не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

4. В нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, увеличение на 171,0 тыс. руб. бюджетных ассигнований, в соответствии с законом Тверской области от 01.10.2010 № 73-ЗО, в ВЦП не отражено.

Департаментом территориальной и информационной политики Тверской области расходы исполнены в сумме 113729,6 тыс. руб. или 95,1% бюджетных назначений, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм.) (119572,0 тыс. руб.). Не использовано 5842,4 тыс. руб. или 4,9% от общего объема годовых назначений (119572,0 тыс. руб.).

Основной объем расходов составляют расходы на реализацию ДЦП **«Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы»**. Кассовое исполнение составило 77641,8 тыс. руб. или 95,9% общего объема бюджетных ассигнований (80963,5 тыс. руб.).

Согласно данным отчета по ДЦП большинство показателей по тактическим задачам достигнуты. В тоже время **не достигнуты** запланированные показатели тактической задачи «Поддержка общественно значимых инициатив и мероприятий, направленных на сохранение и развитие политической культуры Тверской области» по мероприятию: *«Организация и проведение комплекса культурно-массовых и информационно-просветительских мероприятий, направленных на позиционирование Тверской области как центра формирования духовности, истоков русской культуры под единым лозунгом «Тверской край-исток души русской» (900-летие Свято-Успенского монастыря в 2010 году и другие мероприятия)*, было запланировано количество непосредственных участников мероприятий - 20000 человек, фактически составило - 12000 человек, что на 8000 человек или **на 40,0% ниже** планового показателя. При этом расходы исполнены в сумме 8188,8 тыс. руб. или **99,9%** от плановой суммы (8200,0 тыс. руб.). Фактические затраты на 1 участника составили 682,4 руб., что **на 272,4 руб. или 66,4% больше запланированных (410,0 руб.)**. Общее превышение расходов на участие 12000 человек из расчета завышения показателя затрат на 1 участника составило **3268,8 тыс. руб.** (12000 x 272,4). При этом **пояснения причин завышения фактических затрат в пояснительной записке к отчету по ДЦП не приводятся.**

Расходы на содержание аппарата департамента территориальной и информационной политики Тверской области исполнены в сумме 36002,8 тыс. руб. или 93,4% бюджетных назначений (38523,5 тыс. руб.).

Кроме того, имели место нарушения нормативных актов по ведению бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств.

4.2.8. Раздел 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»

В 2010 году расходы исполнены в сумме 3166146,7 тыс. руб. или на 93,9% к годовым бюджетным назначениям (3372316,8 тыс. руб.), что, в целом, соответствует показателю среднего исполнения областного бюджета - 94%. Остаток неиспользованных по разделу средств составил 206170,1 тыс. руб.

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 2443122,9 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 929193,9 тыс. руб., или на 38% от утвержденных первоначально, и составили 3372316,8 тыс. руб.

Из приведенной суммы изменений, без экспертизы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, в закон об областном бюджете на 2010 год внесено изменений по увеличению расходов на сумму 139827,9 тыс. руб., по уменьшению расходов на сумму 1500,0 тыс. руб.

Исполнение расходов по подразделам и главным распорядителям бюджетных средств характеризуется следующими данными:

Тыс. руб.					
Р П ППП	Наименование подраздела/ ГРБС	Утверждено законом на 2010 год (с изм.)	Кассовое исполнение	% исполн.	Отклонения (экономия -, перерасход +)
0900	Здравоохранение, физ. культура и спорт	3372316,8	3166146,7	93,9	206170,1
027	Комитет по туризму, кур-м и межд.св. ТО	22347,9	21566,2	96,5	781,7
034	Департамент здравоохранения ТО	2706226,5	2528656,8	93,4	177569,7
104	Департамент транспорта и связи ТО	3783,0	3771,9	99,7	11,1
122	Департамент строительного комплекса ТО	175000,0	153016,0	87,4	21984,0
164	Комитет по физ. культуре и спорту ТО	383459,4	377785,8	98,5	5673,6
019	Комитет по управлению имуществом ТО	80000,0	80000,0	100,0	0,0
013	Департамент экономики ТО	1500,0	1350,0	90,0	150,0
0901	Стационарная медицинская помощь	1389255,7	1309096,7	94,2	80159,0
034	Департамент здравоохранения ТО	1223175,7	1164739,8	95,2	58435,9
122	Департамент строительного комплекса ТО	166080,0	144356,9	86,9	21723,1
0902	Амбулаторная помощь	279893,8	269559,6	96,3	10334,2
034	Департамент здравоохранения ТО	279893,8	269559,6	96,3	10334,2
0903	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	25073,3	24762,3	98,8	311,0
034	Департамент здравоохранения ТО	25073,3	24762,3	98,8	311,0
0904	Скорая медицинская помощь	21898,0	21886,9	99,9	11,1
034	Департамент здравоохранения ТО	18115,0	18115,0	100,0	0,0
104	Департамент транспорта и связи ТО	3783,0	3771,9	99,7	11,1
0905	Санаторно-оздоровительная помощь	291002,5	261781,3	90,0	29221,2
034	Департамент здравоохранения ТО	291002,5	261781,3	90,0	29221,2
0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	36175,3	35615,9	98,5	559,4
034	Департамент здравоохранения ТО	36175,3	35615,9	98,5	559,4
0908	Физическая культура и спорт	451495,7	446572,7	98,9	4923,0
122	Департамент строительного комплекса ТО	8920,0	8659,1	97,1	260,9
164	Комитет по физ. культуре и спорту ТО	362575,7	357913,6	98,7	4662,1
019	Комитет по управлению имуществом ТО	80000,0	80000,0	100,0	0,0

0909	Прикладные научные исследования в области здравоохранения, физической культуры и спорта	1500,0	1350,0	90,0	150,0
013	Департамент экономики ТО	1500,0	1350,0	90,0	150,0
0910	Другие вопросы в области здравоохран., физ. культуры и спорта	876022,5	795521,3	90,8	80501,2
027	Комитет по туризму, кур-м и межд.св. ТО	22347,9	21566,2	96,5	781,7
034	Департамент здравоохранения ТО	832790,9	754082,9	90,5	78708,0
164	Комитет по физ. культуре и спорту ТО	20883,7	19872,2	95,2	1011,5

Согласно приведенным данным в 2010 году доля расходов по разделу 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт» к общей сумме расходов областного бюджета (38799157,4 тыс. руб.) составляет 8,2% (соответствует плановым назначениям), что значительно ниже аналогичного показателя 2009 года – 12,2% (плановые назначения – 11,9%).

В абсолютном выражении объем расходов по данному разделу, по отношению к 2009 году (4675573,2 тыс. руб.), снизился на 1509426,5 тыс. руб., или 32,3%, что объясняется уменьшением объема расходов на строительство и оснащение областного перинатального центра (в 2009 году объем расходов на указанные цели составлял 1463782,0 тыс. руб., в 2010 году 83608,1 тыс. руб.).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов – 90%, отмечается по подразделу 0909 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения, физической культуры и спорта».

Основной объем расходов по разделу приходится на департамент здравоохранения Тверской области – 79,9% (2528656,8 тыс. руб.) к общему объему расходов по разделу и комитет по физической культуре и спорту Тверской области - 11,9% (377785,8 тыс. руб.).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов – 87,4%, отмечается по департаменту строительного комплекса Тверской области.

Исполнение расходов областного бюджета по главным распорядителям средств областного бюджета характеризуется следующими данными:

1. Департаментом здравоохранения Тверской области расходы исполнены в сумме 2528656,8 тыс. руб., или на 93,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2706226,5 тыс. руб.), что меньше на 177569,7 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 1880396,1 тыс. руб., в 2010 году расходы увеличились на 648260,7 тыс. руб., или 34,5%.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Департамента в IV квартале 2010 года составили 39,4% от общего объема кассовых расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы I (14,8%), II (21,4%) и III (24,4%) кварталов и объясняется неравномерным осуществлением расходов подведомственными учреждениями.

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2093160,1 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 613066,4 тыс. руб., или 29,3% от утвержденных первоначально.

В соответствии с требованиями п.3 ст.174² Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.12 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и п. 2.1 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 14.05.2008 №125-па «О формировании и финансовом обеспечении выполнения государственных заданий», Департаментом на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов были утверждены государственные задания на оказание

государственных услуг Тверской области для 37 (100%) подведомственных бюджетных учреждений.

Исполнение Департаментом расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

1) **Расходы на оказание стационарной медицинской помощи** исполнены в сумме 1164739,8 тыс. руб., или на 95,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1223175,7 тыс. руб.), что меньше на 58435,9 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 970042,8 тыс. руб., в 2010 году расходы на оказание стационарной медицинской помощи увеличились на 194697,0 тыс. руб., или на 20,1 %.

Наиболее низкий процент исполнения расходов и большие суммы неиспользованных остатков бюджетных средств отмечается по расходам:

- за счет средств резервного фонда Президента РФ - исполнены в сумме 2954,8 тыс. руб., или на 85,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (3463,0 тыс. руб.), что меньше на 508,2 тыс. руб.

Указанные средства, выделенные из резервного фонда Президента РФ в соответствии с распоряжением Президента РФ от 30.04.2010 № 274-рп, использованы на приобретение медицинской техники и изделий медицинского назначения для ГУЗ «Черногубовский туберкулезный госпиталь ветеранов войн».

Низкий уровень исполнения объясняется **несвоевременным** оформлением Департаментом документации на **проведение торгов** по приобретению медицинского оборудования.

- на содержание родильных домов - исполнены в сумме 81699,2 тыс. руб., или на 75,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (107843,4 тыс. руб.), что меньше на 26144,2 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется тем, что ГУЗ «Областной клинический перинатальный центр им. Бакуниной» стал оказывать помощь в полном объеме только с сентября 2010 года;

2) **Расходы на оказание амбулаторной помощи** исполнены в сумме 269559,6 тыс. руб., или на 96,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (279893,8 тыс. руб.), что меньше на 10334,2 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 279321,2 тыс. руб., в 2010 году расходы на оказание амбулаторной медицинской помощи уменьшились на 9761,6 тыс. руб., или на 3,5%.

Неполное использование средств объясняется: экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов; невыполнением прогноза по поступлению доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в связи с меньшим количеством обращений пациентов платно и по системе добровольного медицинского страхования;

3) **Расходы на оказание медицинской помощи в дневных стационарах всех типов** исполнены в сумме 24762,3 тыс. руб., или на 98,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (25073,3 тыс. руб.), что меньше на 311,0 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 25992,3 тыс. руб., в 2010 году расходы на оказание медицинской помощи в дневных стационарах всех типов уменьшились на 1230,0 тыс. руб., или на 4,7%.

Неполное использование средств объясняется: экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов; невыполнением прогноза по поступлению доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в связи с меньшим количеством обращений пациентов платно и по системе добровольного медицинского страхования;

4) **Расходы на оказание скорой медицинской помощи** исполнены в сумме 18115,0 тыс. руб., или на 100,0 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

По сравнению с 2009 годом – 15891,9 тыс. руб., в 2010 году расходы на оказание скорой медицинской помощи увеличились на 2223,1 тыс. руб., или на 14%.

5) Расходы на оказание санаторно-оздоровительной помощи исполнены в сумме 261781,3 тыс. руб., или на 90,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (291002,5 тыс. руб.), что меньше на 29221,2 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 150367,7 тыс. руб., в 2010 году расходы на оказание санаторно-оздоровительной помощи увеличились на 111413,6 тыс. руб., или на 74,1%.

Наиболее низкий процент исполнения расходов и большие суммы неиспользованных остатков бюджетных средств отмечается по расходам на:

- оздоровление детей за счет средств областного бюджета Тверской области - исполнены в сумме 66200,4 тыс. руб., или на 79,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (83676,6 тыс. руб.), что меньше на 17476,2 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется: в результате проведенного аукциона остался неразыгранным госзаказ на приобретение путевок на оздоровления детей на IV квартал 2010 года на сумму 16000,0 тыс. руб.; возвратом путевок, в связи с болезнью детей,

- приобретение путевок для долечивания (реабилитации) граждан, проживающих на территории Тверской области - исполнены в сумме 36291,5 тыс. руб., или на 79,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (45506,1 тыс. руб.), что меньше на 9214,6 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется возвратом путевок на долечивание граждан Тверской области после стационарного лечения, в связи с отказом пациентов от направления в пансионаты и дома отдыха (вследствие болезни, обострения заболевания и пр.);

б) Расходы на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов исполнены в сумме 35615,9 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (36175,3 тыс. руб.), что меньше на 559,4 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 34356,7 тыс. руб., в 2010 году расходы на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов увеличились на 1259,2 тыс. руб., или на 3,7%.

Неполное использование средств объясняется сокращением расходов на выплату заработной платы персоналу ГУЗ «Тверская областная станция переливания крови», уменьшением выплат донорам и расходов на оплату электроэнергии в связи с уменьшением объемов заготавливаемой крови и ее компонентов;

7) Расходы на другие вопросы в области здравоохранения исполнены в сумме 754082,9 тыс. руб., или на 90,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (832790,9 тыс. руб.), что меньше на 78708,0 тыс. руб., из них расходы на:

- содержание отдела лицензирования медицинской и фармацевтической деятельности и контроля качества оказания медицинской помощи департамента здравоохранения Тверской области исполнены в сумме 2004,4 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

По сравнению с 2009 годом – 2565,1 тыс. руб., в 2010 году расходы на указанные цели уменьшились на 560,7 тыс. руб., или на 21,9%,

- содержание центрального аппарата Департамента исполнены в сумме 43002,4 тыс. руб., или на 92,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (46642,4 тыс. руб.), что меньше на 3640,0 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 36707,1 тыс. руб., в 2010 году расходы на содержание аппарата Департамента увеличились на 6295,2 тыс. руб., или на 17,2%.

Не полное использование средств объясняется: экономией расходов по начислениям на оплату труда в связи с превышением базы для начисления страховых

взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных и прочих услуг,

- осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, миелолейкозом, рассеянным склерозом, а так же после трансплантации органов и (или) тканей исполнены в сумме 9034,7 тыс. руб., или на 46,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (19529,2 тыс. руб.), что меньше на 10494,5 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что денежные средства в сумме **10485,8 тыс. руб.**, предусмотренные Тверской области в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.09.2010 №723 «Об утверждении правил предоставления и распределения в 2010 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей» **были зачислены** на лицевой счет Департамента в управлении Федерального казначейства по Тверской области **только 28.12.2010,**

- осуществление мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака, не исполнены, при этом объем утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений составлял 4779,3 тыс. руб.

Не исполнение расходов объясняется тем, что в связи с отсутствием предложений от поставщиков не состоялся аукцион на поставку медицинского оборудования для оснащения Центров здоровья,

- проведение мероприятий в рамках реформирование региональных финансов исполнены в сумме 4254,4 тыс. руб., или на 76,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (5549,0 тыс. руб.), что меньше на 1294,6 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что в связи с отсутствием предложений от поставщиков не состоялся аукцион на поставку медицинского оборудования в лечебные учреждения Тверской области,

- на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области исполнены в сумме 242426,2 тыс. руб., или на 84,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (285650,1 тыс. руб.), что меньше на 43223,9 тыс. руб., в том числе на реализацию:

а) **ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы»,** утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 462-па, исполнены в сумме 963,7 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (964,0 тыс. руб.), что меньше на 0,3 тыс. руб.

В результате реализации Программы удалось достигнуть следующих, установленных на 2010 год, целевых показателей:

- увеличить до 4,91% удельный вес лиц, излечившихся от синдрома зависимости от наркотических веществ в течение первого года после окончания комплексного лечения, от общего числа пролеченных больных состоящих на учете (целевой показатель - 4,8%),

- увеличить до 7,28% удельный вес выявленных новых случаев заболевания синдромом зависимости от наркотических веществ, к общему числу пролеченных больных состоящих на учете (целевой показатель - 6,0%),

- увеличить до 12,26% выявляемость лиц, употребляющих наркотические вещества, при проведении профилактических осмотров декретируемых контингентов (целевой показатель - 10,0%).

В то же время, в связи с недостаточной профилактической работой, 2 (из 8, 25%) целевых показателей достигнуть не удалось:

- количество больных наркоманией длительность ремиссии, у которых составляет не менее трех лет, прошедших лечение и реабилитацию, по отношению к общему числу больных составило 7,2% (целевой показатель - 7,5%);

- заболеваемость синдромом зависимости от наркотических веществ на 100 тыс. человек составила 9,78 (целевой показатель - 8,7);

Необходимо отметить, что в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области и отчета о реализации Программы в названии ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы» неверно указаны годы реализации программы - указано «на 2009-2011 годы», а следовало «на 2010-2012 годы», что установлено постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 462-па.

б) ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 № 310-па, исполнены в сумме 5449,9 тыс. руб., или на 72,9 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (7477,0 тыс. руб.), что меньше на 2027,1 тыс. руб.

Не полное использование средств объясняется тем, что в ряде подведомственных Департаменту учреждений, по вине подрядчиков, не были проведены работы по установке приборов учета тепловой энергии.

В результате реализации ДЦП не удалось выполнить, установленного на 2010 год для Департамента, целевого показателя «Количество государственных учреждений Тверской области по отрасли «Здравоохранение», оборудованных приборами учета к общему количеству государственных учреждений Тверской области по отрасли, покупающих тепловую энергию» (выполнен на 89%, плановый показатель 100%). Основная причина - поздний срок заключения госконтрактов на выполнение работ по установке приборов учета тепловой энергии в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области.

в) ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 265-па, исполнены в сумме 227724,9 тыс. руб., или на 85,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (265958,3 тыс. руб.), что меньше на 38233,4 тыс. руб.

Наиболее низкий процент исполнения расходов и большие суммы неиспользованных остатков бюджетных средств отмечается по расходам:

- на содействие снижению смертности в первую очередь от предотвратимых причин - исполнены в сумме 80555,1 тыс. руб., или на 70,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (114430,0 тыс. руб.), что меньше на 33874,9 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется отсутствием предложений от поставщиков, вследствие чего не состоялись аукционы на поставку медицинского оборудования для оснащения Центров здоровья и в лечебные учреждения Тверской области,

-по предупреждению болезней и других угрожающих жизни и здоровью состояний, влияющих на демографическую ситуацию в Тверской области - исполнены в сумме 6253,6 тыс. руб., или на 80,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (7764,0 тыс. руб.), что меньше на 1510,4 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения объясняется отсутствием предложений от поставщиков, вследствие чего не состоялись аукционы на поставку медицинского оборудования в лечебные учреждения Тверской области.

В результате реализации Программы удалось достигнуть следующих, установленных на 2010 год, целевых показателей:

- снизить до 34,2% годовую летальность от онкологической патологии, от общего числа пролеченных больных (целевой показатель - 37,6%),

- снизить до 11,5% летальность при остром коронарном синдроме/остром нарушении мозгового кровообращения, от общего числа пролеченных больных (целевой показатель - 35%),

- снизить до 36,5 сотых промилле уровень заболевания сифилисом, от общего количества населения области (целевой показатель - 71,7 сотых промилле).

В то же время, в связи с недостаточной профилактической работой, низким уровнем материально-технического обеспечения ряда учреждений здравоохранения и недостаточной их укомплектованностью высококвалифицированными медицинскими кадрами, 7 (из 18, 38,9%) **целевых показателей достигнуть не удалось:**

- уровень смертности населения области составил 20,2 промилле, от общего количества населения области (целевой показатель - 19,0 промилле),

- уровень смертности населения области от болезней системы кровообращения составил 1288,8 сотых промилле, от общего количества населения области (целевой показатель - 800,0 сотых промилле),

- уровень смертности трудоспособного населения области от болезней системы кровообращения составил 263,0 сотых промилле, от общего количества трудоспособного населения области (целевой показатель - 260,0 сотых промилле),

- материнская смертность составила 20,2 на 100 тыс. новорожденных, родившихся живыми (целевой показатель - 6,2),

- младенческая смертность составила 8,1 промилле, от общего числа детей до года (целевой показатель - 7,5 промилле),

- смертность от туберкулеза составила 17,6 сотых промилле, от общего количества населения области (целевой показатель - 17,0 сотых промилле),

- удовлетворенность населения медицинской помощью составила 24,8% (целевой показатель - 50%);

г) ДЦП «**О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2010-2012 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 №463-па, исполнены в объеме 966,9 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (968,0 тыс. руб.), что меньше на 1,1 тыс. руб.

В результате реализации Программы удалось достигнуть следующих, установленных на 2010 год, целевых показателей:

- снизить до 7,9% удельный вес выявленных новых случаев ВИЧ-инфекции к общему числу ВИЧ-инфицированных в Тверской области (целевой показатель - 8,7%);

- снизить до 80% удельный вес ВИЧ-инфицированных жителей Тверской области, обследованных на иммунный статус, от состоящих на диспансерном учете (целевой показатель - 88%);

- снизить до 80% удельный вес ВИЧ-инфицированных жителей Тверской области, обследованных на вирусную нагрузку, от состоящих на диспансерном учете (целевой показатель - 85%);

- снизить до 94,8% долю инфицированных беременных женщин, включенных в программу химиопрофилактики заражения ВИЧ-инфекцией «Мать-дитя» (целевой показатель - 95%).

В то же время, в связи с недостаточной профилактической работой, 1 (из 9, 11,1%) целевого показателя **достигнуть не удалось - заболеваемость ВИЧ-инфекцией** в Тверской области составила 43,2 на 100 тыс. населения, при целевом показателе 43,0 на 100 тыс. населения;

д) ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 год», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 №520-па, исполнены в сумме 6755,4 тыс. руб., или на 93,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (7200,0 тыс. руб.), что меньше на 444,6 тыс. руб.

Не полное использование средств объясняется экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказа на издание полиграфической продукции, поставку физиотерапевтического оборудования и мебели для отделения восстановительного лечения детей и подростков ГУЗ «Центр специализированных видов помощи им. В. П. Аваева».

В результате реализации Программы удалось достигнуть следующих, установленных на 2010 год, целевых показателей:

- снизить до 56,4% удельный вес смертности среди детей от внешних причин в общей структуре детской смертности (целевой показатель - 60%),

- снизить до 56,4% удельный вес смертности среди детей от несчастных случаев в общей структуре детской смертности (целевой показатель - 60%),

- снизить до 25,0% удельный вес смертности среди детей при ДТП в общей структуре детской смертности (целевой показатель - 40%),

- увеличить до 81% удельный вес детей первой и второй групп здоровья в общей численности учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений (целевой показатель - 80%),

- снизить до 198 на 10000 детского населения уровень инвалидизации детей (целевой показатель - 201 на 10000),

- снизить до 250,7 промилле число детей, находящихся на диспансерном наблюдении, от общего количества детского населения области (целевой показатель - 258 промилле).

В то же время, в связи с недостаточной профилактической работой, низким уровнем материально-технического обеспечения ряда учреждений здравоохранения и недостаточной их укомплектованностью высококвалифицированными медицинскими кадрами, 3 (из 9, 33,3%) целевых показателя **достигнуть не удалось:**

- уровень детской смертности составил 0,84 промилле от общего количества детского населения области (целевой показатель - 0,829 промилле),

- первичный выход на инвалидность детей в возрасте от 0 до 17 лет составил 25,9 на 10000 детского населения (целевой показатель - 24),

- общая заболеваемость детей 0-14 лет жизни составила 2490,1 промилле (целевой показатель 2320 промилле);

Необходимо обратить внимание на то, что в отчете о реализации ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» исполнение расходов указано в сумме 6756,4 тыс. руб., что больше расходов, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год по подразделу 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» (6755,4 тыс. руб.), на 1 тыс. руб.

е) ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 302-па, исполнены в сумме 332,6 тыс. руб., или на 11,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2850,0 тыс. руб.), что меньше на 2517,4 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения расходов объясняется тем, что был признан не состоявшимся (в связи с тем, что заявка единственного поставщика была отклонена, как

не соответствующая требованиям аукционной документации) аукцион на поставку телеметрического комплекса стоимостью 2,5 млн. руб.

Данная Программа целевых показателей на 2010 для Департамента не устанавливала;

ж) ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 300-па) исполнены в сумме 232,8 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Данная Программа целевых показателей на 2010 для Департамента не устанавливала.

Ведомственная целевая программа Департамента «Здоровье» на 2010-2012 годы (далее – Ведомственная программа, ВЦП) утверждена приказом департамента здравоохранения Тверской области от 12.04.2010 № 134, или на 66 дня позже срока (в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области), установленного п. 5.6 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па.

Основными целями программной составляющей ВЦП являются: содействие снижению смертности от предотвратимых причин; оказание специализированных видов медицинской помощи; оказание специализированной лечебной и профилактической психиатрической помощи населению области; создание оптимальных условий и проведение комплекса мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья детей; оказание социальной помощи детям, оставшимся без попечения родителей; укрепление первичного звена здравоохранения; развитие высшего и среднего профессионального образования; обеспечение правовой и социальной защиты работников отрасли, развитие государственного и социального страхования, повышение эффективности мер.

Плановый объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 5686209,5 тыс. руб., соответствует бюджетным ассигнованиям на ее реализацию, утвержденным в приложении № 16 «Распределение расходов областного бюджета на реализацию ведомственных целевых программ...» к закону от 29.12.2009 № 116-ЗО.

Фактический объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 5453130,0 тыс. руб., соответствует объему расходов, приведенному в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год.

Большая часть целевых показателей, установленных Ведомственной программой, соответствует показателям, приведенным в долгосрочных целевых программах «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы», «О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2010-2012 годы», «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 год». Выполнение данных показателей было описано при анализе ДЦП.

Проведен анализ достижения показателей Ведомственной программы не вошедших в ДЦП. В результате анализа установлено, что 3 (из 7, 42,9%) целевых показателя достигнуть не удалось:

- в связи с недостаточной профилактической работой, увеличением заболеваемости населения, недостаточной работой первичного звена, число лиц в Тверской области, впервые признанных инвалидами составило 84,2 на 10000 населения области (целевой показатель - 70 на 10000 населения),

- в связи увеличением доли несчастных случаев, врожденных патологий, болезней системы кровообращения уровень смертности населения в возрастной группе от 10 до 14 лет составил 35,0 на 10000 населения соответствующего возраста (целевой показатель - 33,0 на 10000),

- в связи с низкой профилактической работой, высоким уровнем заболеваемости число детей третьей группы здоровья составило 14,4% от общего числа детей в возрасте от 0 до 17 лет (целевой показатель - 14,8%).

В 2010 году на территории Тверской области реализовывался **приоритетный национальный проект «Здоровье»**. Расходы областного бюджета Тверской области на его реализацию исполнены в сумме 234908,8 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (241190,2 тыс. руб.), что меньше на 6281,4 тыс. руб., в том числе на:

- совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями исполнены в сумме 234908,8 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (236410,9 тыс. руб.), что меньше на 1502,1 тыс. руб.;

- осуществление мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака, не исполнены, при этом утвержденный законом объем бюджетных ассигнований (с изм.) составлял 4779,3 тыс. руб. (причины не исполнения расходов описаны ранее).

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Департамента за 2010 год, было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, в отсутствие соответствующих лимитов бюджетных обязательств, рядом подведомственных Департаменту бюджетных учреждений приняты бюджетные обязательства в сумме 13644,9 тыс. руб. по уплате земельного налога и налога на имущество.

2. Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области расходы исполнены в сумме 377785,8 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (383459,4 тыс. руб.), что меньше на 5673,6 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Комитета в IV квартале 2010 составили 148976,0 тыс. руб., или 39,4% от общего исполнения за год по указанному разделу, что значительно превышает кассовые расходы I (11,5%), II (25,2%) и III (23,9%) кварталов и объясняется сроками заключения соглашений на поставку товаров и оказание услуг (большая их часть заключена в IV квартале 2010 года).

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» Комитету были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 300838,8 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Комитета 4 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 82620,6 тыс. руб., или на 27,5% от утвержденных первоначально.

Исполнение Комитетом расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

1) Расходы по подразделу **0908 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 357913,6 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (362575,7 тыс. руб.), что меньше на 4662,1 тыс. руб. Из них:

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие футбола в РФ на 2008-2015 годы» ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в РФ на 2006-2015 годы» исполнены в сумме 8440,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений;

- расходы на содержание учреждений, обеспечивающие предоставление услуг в сфере спорта и физической культуры, исполнены в сумме 206873,0 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (212329,1 тыс. руб.), что меньше на 5456,1 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется невыполнением прогноза по поступлению доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- расходы на реализацию положений закона Тверской области от 10.03.2010 №21-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» по выплатам спортсменам и тренерам физической культуры и спорта Тверской области исполнены в сумме 11286,4 тыс. руб., или на 99,4 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (11353,8 тыс. руб.), что меньше на 67,4 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется более низкой, от плановой, фактической потребностью;

- расходы на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры исполнены в сумме 36455,9 тыс. руб., или на 102,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (35570,8 тыс. руб.), что больше на 885,1 тыс. руб.

В данном случае следует обратить внимание на то, что объем бюджетных ассигнований на указанные цели на 2010 год, утвержденный сводной бюджетной росписью – 38009,9 тыс. руб., на 2439,1 тыс. руб. или 6,8%, превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (35570,8 тыс. руб.).

Вышеуказанные изменения были произведены в пределах предусмотренного Комитету общего объема бюджетных ассигнований на 2010 год и не превышали их предельного размера (10 %), установленного п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ;

- расходы на реализацию ДЦП «**Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 № 310-па, исполнены в сумме 402,8 тыс. руб. или на 98,7 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (408,0 тыс. руб.), что меньше на 5,2 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется более низкой, от плановой, фактической потребностью в средствах на организацию расчетов государственных учреждений Тверской области за поставленную тепловую энергию по показаниям приборов учета.

В результате реализации Программы удалось выполнить установленный для Комитета на 2010 год целевой показатель, - «Доля государственных учреждений Тверской области по отрасли «Физическая культура и спорт», покупающих тепловую энергию, оборудованных приборами учета тепловой энергии» - 60%;

- расходы на реализацию ДЦП «**Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №304-па, исполнены в сумме 90524,9 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (90530,0 тыс. руб.), что меньше на 5,1 тыс. руб.

В 2010 году из 8 целевых показателей ДЦП на 2010 год Комитетом полностью выполнены 5 (62,5%). Не в полном объеме выполнены следующие показатели:

а) на 98,9% выполнен показатель «Численность лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом». Причина - недостаточный объем средств на физическую культуру и спорт в муниципальных образованиях Тверской области,

б) на 99,1% выполнен показатель «Численность учащихся в возрасте от 6 до 15 лет в УДОД (физкультурно-спортивной направленности) и их доля общей численности

данной возрастной группы». Причина - дефицит спортивных залов, удорожание арендной платы,

в) только на 66,7% выполнен показатель «Положение команд в турнирных таблицах чемпионатов и первенств России». При этом в нарушение требований п. 6.6 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, пояснительная записка Комитета к отчету о реализации в 2010 году ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы» не содержит анализа причин не полного выполнения данного целевого показателя;

- расходы на реализацию ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010 - 2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 №520-па, исполнены в сумме 150,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

В рамках ДЦП Комитетом организовано проведение «Фестиваля дворового футбола». В результате реализации данного мероприятия удалось выполнить установленный на 2010 год для Комитета целевой показатель «Количество команд муниципальных образований, участвующих в зональных соревнованиях» - 60 команд;

- расходы на реализацию ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009 - 2011 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №300-па) исполнены в сумме 2410,6 тыс. руб., или на 99,4 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2424,0 тыс. руб.), что меньше на 13,4 тыс. руб.

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по расходам на создание условий для занятий физической культурой в оздоровительных учреждениях для лиц с ограниченными возможностями - исполнены в сумме 643,7 тыс. руб., или на 98,4 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (654,0 тыс. руб.), что меньше на 10,3 тыс. руб.

Неполное использование средств объясняется оплатой расходов по факту оказания услуг в соответствии с заявками, представленными общественными организациями инвалидов.

В 2010 году из 5 основных целевых показателей ДЦП на 2010 год полностью реализовано 4 (80%). Один целевой показатель «Количество спортивных мероприятий для инвалидов» выполнен на 97%. Причина – меньше, от планового, количество заявок общественных организаций.

2) Расходы по подразделу 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения и спорта» исполнены в сумме 19872,2 тыс. руб., или на 95,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (20883,7 тыс. руб.), что меньше на 1011,5 тыс. руб., в том числе:

- расходы на содержание центрального аппарата Комитета исполнены в сумме 18372,2 тыс. руб., или на 94,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (19383,7 тыс. руб.), что меньше на 1011,5 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом - 11844,9 тыс. руб., в 2010 году расходы на содержание центрального аппарата Комитета увеличились на 6527,3 тыс. руб., или на 55,1 %.

Неполное использование средств объясняется экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; более низкой, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг;

- расходы на реализацию мероприятий в рамках бюджетной реформы исполнены в сумме 1500,0 тыс. руб., или на 100 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Ведомственная целевая программа Комитета «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области» (далее Ведомственная программа, ВЦП) утверждена приказом комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 15.01.2009 № 6-од.

Стратегической целью программной составляющей ВЦП является создание условий для максимального вовлечения населения Тверской области в систематические занятия физической культурой и спортом, дальнейшего развития спорта высших достижений. Целью общепрограммной составляющей ВЦП является координация работы отрасли и взаимодействия с другими ведомствами, организационно-методическое обеспечение деятельности государственных учреждений физкультурно-спортивной направленности.

Плановый объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году – 834227,1 тыс. руб., соответствует бюджетным ассигнованиям на ее реализацию, утвержденным в приложении № 16 «Распределение расходов областного бюджета на реализацию ведомственных целевых программ...» к закону от 29.12.2009 № 116-ЗО.

Фактический объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году – 826988,1 тыс. руб., соответствует объему расходов, приведенному в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год.

Большая часть приведенных в Ведомственной программе целевых показателей, соответствует показателям, установленным ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы».

В 2010 году из 8 приведенных целевых показателей ВЦП на 2010 год, полностью выполнено 7 (87,5%).

Только на 60,1% выполнен показатель «Численность занимающихся новыми видами спорта в государственных УДОД, в том числе мотоспортом». Причина – ограниченность финансовых ресурсов на приобретение мототехники.

Вышеуказанный факт говорит об отсутствии надлежащей увязки целевых показателей и финансовых ресурсов на их выполнение, что не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат.

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Комитета за 2010 год, были установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, в отсутствие соответствующих лимитов бюджетных обязательств, в отсутствие необходимых правовых оснований: подведомственными Комитету учреждениями приняты бюджетные обязательства по оплате командировочных расходов в сумме 226,0 тыс. руб. и по уплате земельного налога и налога на имущество в сумме 21419,96 тыс. руб., излишне перечислено страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму 5,7 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, Комитетом в 2010 году не было принято исчерпывающих мер по взысканию, возникшей в 2008 и 2009 годах, просроченной дебиторской задолженности в сумме 33,8 тыс. руб.

3. Комитетом по туризму, курортам и международным связям Тверской области расходы исполнены в сумме 21566,2 тыс. руб., или на 96,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (22347,9 тыс. руб.), что меньше на 781,7 тыс. руб.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2010 года установлено, что кассовые расходы Комитета в IV квартале 2010 года составили 44,9% от общего объема кассовых расходов за год, что превышает кассовые расходы I (7,5%), II (23,8%) и III (23,8%) кварталов и объясняется сроками заключения

государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть госконтрактов заключена в IV квартале 2010 года).

Первоначально законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 19284,0 тыс. руб. В течение 2010 года в бюджетные назначения Комитета 3 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 3063,9 тыс. руб., или на 15,9% от утвержденных первоначально.

Исполнение Комитетом расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

1) Расходы на содержание центрального аппарата Комитета исполнены в сумме 9552,6 тыс. руб., или на 95,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (10007,9 тыс. руб.), что меньше на 455,3 тыс. руб.

По сравнению с 2009 годом – 7866,4 тыс. руб., в 2010 году расходы на содержание центрального аппарата Комитета увеличились на 1686,2 тыс. руб., или на 21,4 %.

Неполное использование средств объясняется: экономией расходов на выплату заработной платы и прочих выплат сотрудникам Комитета, в связи с наличием вакантных должностей; экономией расходов по начислениям на оплату труда, в связи с превышением базы для начисления страховых взносов; меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных услуг;

2) Расходы на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери - административного центра Тверской области» исполнены в объеме 2100,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

За счет данных средств Комитетом изготовлены информационные стенды по туристической теме, размещенные на улицах г. Твери;

3) Расходы на реализацию долгосрочной целевой программы Тверской области «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 275-па) исполнены в сумме 9913,6 тыс. руб., или на 96,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (10240,0 тыс. руб.), что меньше на 326,4 тыс. руб.

Не полное использование средств на реализацию ДЦП объясняется, в основном, экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов на предоставление услуг.

В 2010 году из 10 установленных основных целевых показателей ДЦП на 2010 год для Комитета полностью выполнено 9 (90%).

На 98% выполнен целевой показатель «Количество койко-мест в объектах размещения туристов в Тверской области». Причина - снижение темпов строительства ряда объектов туристской инфраструктуры.

Ведомственная целевая программа Комитета «Развитие туризма в Тверской области на 2010-2012 годы» (далее – Ведомственная программа, ВЦП) утверждена приказом Комитета от 20.05.2010 № 27, или на 104 дня позже срока (в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области), установленного п. 5.6 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па.

Основной целью программной составляющей ВЦП является создание условий для развития индустрии туризма в Тверской области, в свою очередь целью общепрограммной составляющей ВЦП является повышение эффективности государственного регулирования туристской деятельности в Тверской области

Плановый объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 22347,9 тыс. руб., соответствует

бюджетным ассигнованиям на ее реализацию, утвержденным в приложении №16 «Распределение расходов областного бюджета на реализацию ведомственных целевых программ...» к закону от 29.12.2009 № 116-ЗО.

Фактический объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2010 году - 21566,2 тыс. руб., соответствует объему расходов, приведенному в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год.

Приведенные в Ведомственной программе целевые показатели, в основном, соответствуют показателям, установленным ДЦП «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы».

4. Департаментом транспорта и связи Тверской области расходы на реализацию ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №294-па) исполнены в сумме 3771,9 тыс. руб., или на 99,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (3783,0 тыс. руб.), что меньше на 11,1 тыс. руб.

Данная Программа не устанавливала целевых показателей на 2010 год для Департамента по мероприятиям, проведенным за счет средств подраздела 0904.

5. Департаментом экономики Тверской области расходы исполнены в сумме 1350,0 тыс. руб., или на 90% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1500,0 тыс. руб.), что меньше на 150,0 тыс. руб.

Не полное использование средств объясняется экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов.

6. Комитетом по управлению имуществом Тверской области расходы на взносы Тверской области в уставные капиталы акционерных обществ исполнены в сумме 80000,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Указанные средства были внесены Комитетом в уставной капитал открытого акционерного общества «Тверской областной ипподром».

7. Департаментом строительного комплекса Тверской области расходы в рамках адресной инвестиционной программы исполнены в сумме 153016,0 тыс. руб., или на 87,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (175000,0 тыс. руб.), что меньше на 21984,0 тыс. руб. (описано при анализе адресной инвестиционной программы).

4.2.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» расходы на 2010 год утверждены первоначально в сумме 6777457,5 тыс. руб. В течение 2010 года утвержденные бюджетные ассигнования изменялись 5 раз и были увеличены на общую сумму 2688071,2 тыс. руб. или на 39,7% от утвержденных первоначально бюджетных ассигнований и составили 9465528,7 тыс. руб. В том числе **без проведения экспертизы** контрольно-счетной палаты произведено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 652243,9 тыс. руб., что **составляет 24,3%** общей суммы внесенных в назначения раздела изменений, из них: 553120,2 тыс. руб. – расходы за счет субвенций из федерального бюджета (на обеспечение жильем ветеранов ВОВ и оплату ЖКУ отдельных категорий граждан); 49535,3 тыс. руб. – расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; 42828,7 тыс. руб. – расходы на реализацию ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» в части обеспечения жильем молодых семей и некоторые другие расходы.

Исполнение расходов на социальную политику за 2010 год составило 9370801,5 тыс. руб. или 99,0% годовых бюджетных назначений, что на 5,0% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета (94,0%). Доля расходов на социальную политику в общей сумме расходов областного бюджета при исполнении бюджета составила 24,2%, что на 1,3 выше планового показателя (22,9%) и на 6,1% выше показателя 2009 года (18,1%).

Значительных отклонений по структуре расходов на социальную политику от плановых показателей в 2010 году не отмечается. Наибольший удельный вес занимают расходы на социальное обеспечение населения – 7152221,8 тыс. руб. или 76,3% расходов на социальную политику и расходы на социальное обслуживание – 1392444,6 тыс. руб. или 14,9%. Доли расходов по другим подразделам незначительны – от 0,9 до 4,7%.

За счет средств федерального бюджета, выделенных в 2010 году Тверской области, в расходах областного бюджета на реализацию социальной политики предусмотрено 3743673,5 тыс. руб., что составляет 39,6% общего объема назначений на социальную политику в 2010 году и на 2% выше аналогичного показателя 2009 года (37,6%). В том числе расходы за счет субвенций из федерального бюджета составили 3561505,3 тыс. руб., что в 2,3 раза больше расходов на выполнение переданных полномочий РФ 2009 года (1534677,1 тыс. руб.).

Исполнение расходов на социальную политику за 2010 год по подразделам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведены в таблице:

(тыс. руб.)						
Подраздел / ГРБС показатели	1001 Пенсионное обеспечение	1002 Социальное обслуживание населения	1003 Социальное обеспечение населения	1004 Охрана семьи и детства	1006 Другие вопросы в области соц. политики	Итого по разделу:
Департамент социальной защиты населения						
Назначения	86122,8	1376115,7	5873692,9	431881,5	310183,1	8077996,0
Исполнение	87186,2	1360567,2	5886498,4	423522,5	302526,8	8060301,1
% исполнения	101,2	98,9	100,2	98,1	97,5	99,8
Департамент строительного комплекса						
Назначения		53060,0				53060,0
Исполнение		31877,4				31877,4
% исполнения		60,1				60,1
Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства						
Назначения			35620,9			35620,9
Исполнение			34771,0			34771,0
% исполнения			97,6			97,6
Департамент экономики						
Назначения			233535,7			233535,7
Исполнение			233533,4			233533,4
% исполнения			100			100
Департамент промышленного производства, торговли и услуг						
Назначения			3289,1			3289,1
Исполнение			2918,3			2918,3
% исполнения			88,7			88,7
Комитет по управлению имуществом ТО						
Назначения			45000			45000
Исполнение			45000			45 000
% исполнения			100,0			100,0
Департамент здравоохранения ТО						
Назначения			354403,4			354403,4
Исполнение			352498,3			352498,3
% исполнения			99,5			99,5
Департамент по социально-экономическому развитию села						
Назначения			158916,9			158916,9
Исполнение			159147,2			159147,2
% исполнения			100,1			100,1
Департамент занятости населения ТО						

Назначения			489878,3			489878,3
Исполнение			437068,2			437068,2
% исполнения			89,2			89,2
Комитет по делам молодежи ТО						
Назначения			10,0			10,0
Исполнение			10,0			10,0
% исполнения			100			100
Департамент образования ТО						
Назначения				12941,4		12941,4
Исполнение				12857,4		12857,4
% исполнения				99,4		99,4
Управление внутренних дел ТО						
Назначения				100,0		100,0
Исполнение				42,2		42,2
% исполнения				42,2		42,2
Департамент транспорта и связи ТО						
Назначения			777,0			777,0
Исполнение			777,0			777,0
% исполнения			100			100
Всего:						
назначения	86122,8	1429175,7	7195124,2	444922,9	310183,1	9465528,7
Исполнение	87186,2	1392444,6	7152221,8	436422,1	302526,8	9370801,5
% исполнения	101,2	97,4	99,4	98,1	97,5	99,0

Как и в прошлые годы, главным распорядителем большей части бюджетных ассигнований на социальную политику является департамент социальной защиты населения Тверской области (далее – Департамент), законодательно утвержденные расходы которого составили 8077996,0 тыс. руб. или 85,3% расходов по разделу. Бюджетные ассигнования по бюджетной росписи Департамента на 2010 год составили 8226306,2 тыс. руб., что на 148310,2 тыс. руб. или 1,8% превышает бюджетные назначения на социальную политику, утвержденные на 2010 год Департаменту законом Тверской области об областном бюджете. Расхождение объясняется тем, что в росписи отражены ассигнования в сумме 126567,5 тыс. руб. за счет средств, поступивших из федерального бюджета в конце финансового года и не отраженных в законе об областном бюджете, а также ассигнования в сумме 21742,7 тыс. руб. за счет средств, выделенных Департаменту из резервного фонда (17611,7 тыс. руб. - по РАТО от 31.08.2010 №788-ра на проведение ремонтно-восстановительных работ и оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим при пожаре в ГСУ Вышневолоцкий дом-интернат; 2400,0 тыс. руб. - по РАТО от 29.12.2010 №1187-ра на единовременную выплату семьям погибших при крушении самолета АН-22; 1731,0 тыс. руб. - по РАТО от 16.04.2010 №352-ра на обеспечение жильем ветеранов ВОВ).

Расходы на социальную политику Департаментом исполнены в объеме 8060301,1 тыс. руб. или 99,8% годовых бюджетных назначений (8077996,0 тыс. руб.) и 98% бюджетной росписи Департамента (8226306,2 тыс. руб.).

Неисполненные назначения по бюджетной росписи Департамента составили 166005,1 тыс. руб., что соответствует 2,0% ассигнований по бюджетной росписи, в том числе остатки средств федерального бюджета в УФК по Тверской области на 01.01.2011 - 100991,9 тыс. руб., из которых 45169,8 тыс. руб. подлежат возврату в федеральный бюджет.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы департамента социальной защиты населения Тверской области исполнены в сумме 87186,2 тыс. руб. или 101,2% годовых бюджетных назначений (86122,8 тыс. руб.) и 99,8% ассигнований по бюджетной росписи (87334, тыс. руб.)

Расходы на доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности Тверской области, и должности государственной гражданской службы Тверской области исполнены в сумме 72233,4 тыс. руб. или на 101,6% годовых бюджетных назначений (71122,0 тыс. руб.). Перевыполнение расходов по данному

направлению на 1111,4 тыс. руб. или 1,6% связано с увеличением количества получателей доплат пенсии за выслугу лет на 32 единицы (план – 500, факт – 532).

Расходы на доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций исполнены на 14879,0 тыс. руб. или 99,6% годовых бюджетных назначений. При этом доплата к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций фактически производилась на 80 граждан, при плановом показателе 83 гражданина. Средняя ежемесячная доплата к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций составила за 2010 год 15,5 тыс. руб., при плановом показателе 14,9 тыс. руб.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» расходы исполнены в общем объеме 1392444,6 тыс. руб. или 97,4% годовых бюджетных назначений (1429175,7 тыс. руб.), что ниже среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 1,6%, в том числе по распорядителям:

1) **департаментом социальной защиты населения Тверской области** расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений социального обслуживания населения исполнены в сумме 1360567,2 тыс. руб. или на 98,9% годовых бюджетных назначений (1376115,7 тыс. руб.).

Департамент осуществляет управление и финансовое обеспечение 140 государственных учреждений социального обслуживания населения на территории Тверской области, в том числе 47 комплексных центров социального обслуживания населения со штатной численностью на 01.01.2011 в количестве 3318,0 единиц, 52 дома-интерната со штатной численностью 2556,75 единиц, 34 социально-реабилитационных центров со штатной численностью 1217,75 единиц, 7 реабилитационных центров для детей с ограниченными возможностями со штатной численностью 394,5 единиц

Расходы по содержанию домов-интернатов исполнены на 679208,1 тыс. руб. или 96,9% годовых бюджетных назначений (700914,9 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены на 253676,5 тыс. руб. или 92,3% годовых назначений (274885,7 тыс. руб.); комплексных центров на 358671,0 тыс. руб. или 99,8% годовых бюджетных назначений (359473,9 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены на 15781,9 тыс. руб. или 88,3% годовых назначений (17880,6 тыс. руб.); реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями на 70085,1 тыс. руб. или 98,0% годовых бюджетных назначений (71491,7 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены на 7988,0 тыс. руб. или 81,8% годовых назначений (9759,9 тыс. руб.); центров социальной реабилитации для несовершеннолетних на 220562,9 тыс. руб. или 96,9% годовых бюджетных назначений (227444,0 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены на 4813,7 тыс. руб. или 45,7% годовых бюджетных назначений (10536,1 тыс. руб.). Низкое исполнение расходов за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, объясняется: по домам-интернатам – пенсии проживающих в домах-интернатах за декабрь не поступили на лицевые счета учреждений, что не позволило произвести расходы в сумме 24142,1 тыс. руб., по комплексным центрам - отмена платных услуг, взимаемых с обслуживаемых граждан в КЦСОН с 01.09.2010, реабилитационным центрам для детей и подростков с ограниченными возможностями – не поступили средства от фонда Гордеевой на реализацию мероприятий «Откроем детям сердца» в сумме 2536,9 тыс. руб., «Раннее выявление семейного неблагополучия» в сумме 5479,7 тыс. руб.

Уровень интенсивности использования коечного фонда стационарных учреждений социального обслуживания разных типов составил:

по домам интернатам общего типа – 96 (при плане 96%), что ниже уровня 2009 года на 2% (98%);

по психоневрологическим домам-интернатам - 100% (при плане 100%), что соответствует уровню 2009 года;

по социально-реабилитационным центрам для несовершеннолетних – 90,1%, что **на 4,9% ниже** планового показателя (95,0%) и на 9,0% ниже уровня 2009 года. Снижение интенсивности использования коечного фонда стационарных учреждений социально-реабилитационных центров для несовершеннолетних объясняется нахождением части детей в летний период в оздоровительных лагерях и проведением текущего ремонта помещений некоторых социально-реабилитационных центров.

Удельный вес детей-инвалидов, получивших услуги в реабилитационных центрах в общем числе детей-инвалидов составил 42,6%, что **на 14,4% ниже** планового показателя (57%) и на 12,4% ниже достигнутого за 2009 год уровня (55%). Снижение количества детей-инвалидов, получивших услуги в реабилитационных центрах по отношению к плановому показателю объясняется изменением системы учета и контроля за прохождением ребенком-инвалидом реабилитационных мероприятий (для исключения учета ребенка, получающего несколько услуг в реабилитационном центре как получение услуг несколькими детьми) и введением в комплексных центрах социального обслуживания населения ставок психологов, позволяющих оказывать психологическую помощь и поддержку, консультативную помощь родителям в определенных ситуациях без обращения ребенка с ограниченными возможностями здоровья в реабилитационный центр.

Охват услугами населения, нуждающегося в надомном обслуживании, был запланирован и фактически составил 98%, что на 1% выше показателя за 2009 год (97%).

2) **департаментом строительного комплекса Тверской области** расходы на строительство в рамках адресной инвестиционной программы исполнены в сумме 31877,4 тыс. руб. или на 60,1% годовых бюджетных назначений (53060,0 тыс. руб.), в т.ч. завершение строительства социально-реабилитационного центра для несовершеннолетних в г. Старица – 24860,0 тыс. руб. или на 100% годовых бюджетных назначений; строительство реабилитационного центра для детей и подростков с ограниченными возможностями Лихославльского района – 7017,4 тыс. руб. или 24,9% годовых бюджетных назначений (28200,0 тыс. руб.).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2010 год составило 7152221,8 тыс. руб. или 99,4% годовых бюджетных назначений (7195124,2 тыс. руб.), что выше среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 0,4%, в том числе:

1) **департаментом социальной защиты населения Тверской области** расходы на предоставление гражданам различных видов социальной поддержки в соответствии с федеральным и областным законодательством и социальное обеспечение в рамках долгосрочных целевых программ, исполнены в сумме 5886498,4 тыс. руб. или 100,2% годовых бюджетных назначений (5873692,9 тыс. руб.) и 98,1% бюджетной росписи Департамента (6000356,6 тыс. руб.).

Неисполненные назначения по бюджетной росписи Департамента по состоянию на 01.01.2011 составили 113858,2 тыс. руб., из них остатки федеральных средств в УФК по Тверской области – 95365,7 тыс. руб., в том числе 55846,0 тыс. руб. на обеспечение жильем отдельных категорий граждан по Федеральному закону от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов». Неосвоение обусловлено **поздним поступлением средств федерального бюджета.**

Исполнение расходов **ниже среднего уровня исполнения** расходов на социальное обеспечение отмечается по следующим видам социальной поддержки, предусмотренным федеральным законодательством:

расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан исполнены в сумме 1065811,9 тыс. руб. или **98,3%** годовых бюджетных назначений (1083825,1 тыс. руб.). Неисполненные бюджетные назначения по данному виду расходов

составили 18013,2 тыс. руб.;

расходы на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств исполнены в сумме 66,8 тыс. руб. или **6,9%** годовых назначений (971,6 тыс. руб.);

расходы на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий исполнены в сумме 5602,5 тыс. руб. или на **60,2%** годовых бюджетных назначений (9312,1 тыс. руб.);

расходы на единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, исполнены в сумме 12529,6 тыс. руб. или **70,3%** годовых бюджетных назначений (17833,0 тыс. руб.);

расходы на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком «Почетный донор СССР», «Почетный донор России» исполнены в сумме 51739,4 тыс. руб. или **76%** годовых бюджетных назначений (68050,5 тыс. руб.);

расходы на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакционных осложнений исполнены в сумме 12,0 тыс. руб. или **82,2%** годовых назначений (14,5 тыс. руб.).

Все вышеперечисленные выплаты носят заявительный характер, задолженности областного бюджета Тверской области перед получателями нет.

Расходы бюджета на компенсацию транспортным организациям расходов по предоставлению льготного проезда отдельным категориям граждан по единому социальному проездному билету за счет средств от реализации ЕСПБ исполнены в сумме 78961,5 тыс. руб. или 93,2% годовых бюджетных назначений (84640,9 тыс. руб.). Неисполненные бюджетные назначения по данному виду расходов составили 5679,4 тыс. руб. в связи с невыполнением плана по доходам от продажи ЕСПБ.

Не использованы также средства в сумме 9759,9 тыс. руб. на реализацию долгосрочных целевых программ (2,4% годовых назначений на реализацию долгосрочных целевых программ по подразделу).

Расходы департамента социальной защиты населения Тверской области на социальное обеспечение населения в рамках ДЦП «**Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы**» исполнены в сумме 394282,6 тыс. руб. или 97,6% объема финансирования по Программе и годовых бюджетных ассигнований на эти цели (404038,8 тыс. руб.).

Согласно отчету о реализации ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» показатель конечного результата достижения стратегической цели – «доля граждан, охваченных дополнительными мерами адресной поддержки к общей численности населения Тверской области» составил 16,9% при плановом показателе 12,8%, т. е. перевыполнен.

При этом согласно отчету **не в полном объеме выполнены** показатели по отдельным мероприятиям:

- «количество граждан, получивших компенсацию затрат на изготовление и ремонт зубных протезов» составило 753 чел. при плане 2213, т.е. показатель выполнен на 34%. Расходы на оказание адресной социальной помощи на компенсацию затрат по зубопротезированию граждан с доходами ниже прожиточного минимума исполнены в сумме 2460,2 тыс. руб. или 37% объема финансирования по Программе (6640,0 тыс. руб.). Фактические расходы в среднем на одного гражданина составили 3267 руб. при плане 3000 руб.

Согласно пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП низкое исполнение данного показателя объясняется: уменьшением в городской местности числа пенсионеров, имеющих право на данный вид помощи в связи с ростом пенсий; низкой обращаемостью за зубопротезированием граждан, имеющих право на получение компенсации, проживающих в сельской местности; в ряде районов (Жарковском, Кесовогорском,

Калязинском, Лесном, Молоковском, Пеновском) отсутствуют стоматологии (реестр ЛПУ, оказывающих услуги по изготовлению и ремонту зубных протезов, определен департаментом здравоохранения ТО);

- «адресная социальная помощь на газификацию домов и квартир» предоставлена 995 домохозяйствам при плановом показателе 1000 домохозяйств, т.е. выполнение составило 99,5%. Расходы на оказание адресной социальной поддержки на газификацию отдельным категориям граждан исполнены в сумме 23248,4 тыс. руб. или 93,0% объема финансирования по Программе (25000,0 тыс. руб.). Средний размер адресной социальной помощи на газификацию домов и квартир составил 23,4 тыс. руб. при плановом показателе 25,0 тыс. руб. При этом показатель «доля граждан, получивших адресную социальную помощь на газификацию домов и квартир об общего числа граждан, обратившихся за помощью» исполнен на 100%. Размер помощи данного вида определяется в соответствии с Порядком, установленным постановлением Администрации Тверской области от 16.10.2007 №300-па (зависит от вида жилья и доходов получателей);

- «количество льготных поездок на пригородном железнодорожном транспорте» выполнен на 75% (план - 380192, факт – 284028). Расходы на предоставление льготного проезда на железнодорожном транспорте пригородного сообщения отдельным категориям граждан исполнены в сумме 14321,7 тыс. руб. или 94% объема финансирования по Программе (15214,4 тыс. руб.). Фактическая стоимость одной поездки составила 50,4 руб., что на 26% больше планового показателя (40 руб.), что обусловлено удорожанием стоимости проезда. Размер льготы определяется в соответствии с Порядком, установленным постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2007 №97-па (50% стоимости проезда);

- «количество пособий, выплаченных беременным женщинам, проживающим на селе», составило 1896 при плане 1980, т.е. выполнение составило 96%. Расходы на предоставление адресной социальной помощи – единовременное пособие на проезд беременных женщин, проживающих в сельской местности, в ЦРБ исполнены в сумме 2275,2 тыс. руб. или 95,8% объема финансирования по Программе (2376,0 тыс. руб.). Выплата носит заявительный характер, порядок предоставления и размеры определены постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2007 №98-па.

Расходы департамента социальной защиты населения Тверской области на реализацию мероприятий ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» исполнены в сумме 9540,6 тыс. руб. или 100% объема финансирования по Программе (9544,3 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации названной ДЦП департаментом социальной защиты населения Тверской области все мероприятия по организации отдыха и обеспечению средствами социальной адаптации инвалидов выполнены.

Главной задачей в сфере социальной политики в 2010 году оставалось снижение уровня бедности. В связи с этим стратегической целью 1 ВЦП «Социальная защита населения Тверской области на 2010-2012 годы» является последовательное повышение уровня и качества жизни населения. Согласно отчету о реализации ВЦП все показатели конечного результата достижения названной стратегической цели в 2010 году достигнуты: доля населения с доходом ниже прожиточного минимума составила 14% (около 190 тыс. чел), что соответствует плану; уровень удовлетворенности населения Тверской области социальной поддержкой - 70%; уровень информированности населения Тверской области о направлениях социальной политики - 90%.-

Стратегической целью 2 ВЦП на 2010 год и среднесрочную перспективу является – обеспечение всеобщей доступности основных социальных услуг. Согласно отчету о реализации ВЦП фактический показатель цели «количество людей, получивших социальные услуги, к общему числу населения с доходами ниже прожиточного

минимума» соответствует плановому 62%. Показатель «доля малоимущих граждан, получающих адресную помощь» от числа граждан с доходами ниже прожиточного минимума» составил 17,4%, что соответствует плановому показателю.

Следует отметить, что в ВЦП «Социальная защита населения Тверской области на 2010-2012 годы» и в отчете по ВЦП отсутствуют количественные показатели, на основании которых должны исчисляться относительные величины по показателям целей (удельный вес, доля, уровень), что не позволяет оценить достоверность данных о выполнении вышеназванных целевых показателей ВЦП.

Доля семей, получающих субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг, составила 11,2%, что на 0,2% выше планового показателя (11%) и на 0,1% выше показателя достигнутого в 2009 году (11,1%). Расходы на предоставление названных субсидий исполнены в сумме 720444,9 тыс. руб. или на 99% годовых назначений (725299,5 тыс. руб.). Средний размер субсидии на семью в месяц составил 1231,2 рублей при плановом показателе 980 рублей.

Оказано мер социальной поддержки в форме ежемесячных денежных выплат (ЕДВ) на общую сумму 3219378,5 тыс. руб. или 101% плановых назначений (3174647,0 тыс. руб.) гражданам разных категорий льготников, в том числе:

- по закону Тверской области от 29.12.2004 №84-ЗО «О мерах социальной поддержки ветеранов труда, лиц, проработавших в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года... и дополнительных мерах социальной поддержки инвалидов Великой Отечественной войны и участников Великой Отечественной войны»: **122548 ветеранам труда** (при плане 127945); **28215 труженикам тыла** (при плане 28005); **6343 инвалидам и участникам ВОВ** (при плане 7617);

- по закону Тверской области 14.03.2003 №13-ЗО «О наградах» - 1409 гражданам, награжденным знаком или званием «Ветеран труда» (при плане 1434);

- по закону от 11.12.2007 №154-ЗО «О ветеранах труда Тверской области» - 27373 гражданам при плане 25287 (снижение возраста, дающего право получить звание «Ветеран труда»).

Показатель уровня ежемесячных совокупных выплат из областного бюджета на одного гражданина, имеющего право на соответствующие меры социальной поддержки, составил в 2010 году 9,8% от размера прожиточного минимума (около 552 руб.) при плане 8%, что выше на 2,6% показателя 2009 года (7,2%).

В рамках **национального проекта «Доступное и комфортное жилье»** расходы департамента социальной защиты населения Тверской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, исполнены в сумме 93098,8 тыс. руб. или на 100,2% годовых бюджетных назначений (92892,3 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации ВЦП приобретено 128 жилых помещений для детей-сирот при плане 122.

2) департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области расходы на единовременные субсидии 28 государственным гражданским служащим Тверской области на приобретение (строительство) жилья исполнены в сумме 34771,0 тыс. руб. или 97,6% годовых бюджетных назначений (35620,9 тыс. руб.), что на 1,8% ниже среднего уровня исполнения расходов по данному подразделу (99,4%), что обусловлено снижением среднерыночной стоимости приобретения жилья.

3) департаментом экономики Тверской области расходы по предоставлению социальных выплат на приобретение жилья в рамках ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» исполнены в сумме 233533,4 тыс. руб. или 100% годовых назначений (233535,7 тыс. руб.). Согласно отчету по ДЦП социальные выплаты (субсидии) получили 1586 семей или 90,6% от запланированного (1750 семей), что объясняется усилением требований банков к заемщикам. В тоже время отмечается увеличение количества семей-получателей дополнительных выплат при

рождении очередного ребенка - 286 семей при плане 105 семей, т.е. показатель перевыполнен в 2,7 раза.

4) **департаментом промышленного производства, торговли и услуг Тверской области** расходы на реализацию федерального закона «О погребении и похоронном деле» на выплаты социального пособия и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению исполнены в сумме 2918,3 тыс. руб. или 88,7% годовых назначений (3289,1 тыс. руб.). Расходы осуществлялись в соответствии с потребностью.

5) **комитетом по управлению имуществом Тверской области** расходы на субсидии некоммерческим организациям исполнены в сумме 45000,0 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных назначений (взнос в уставный капитал Тверского областного фонда ипотечного жилищного кредитования в соответствии с ПАТО от 04.08.2009 №334-па).

6) **департаментом здравоохранения Тверской области** расходы на социальное обеспечение населения в области лекарственного обеспечения за счет средств федерального бюджета исполнены в сумме 352498,3 тыс. руб. или 99,5% годовых бюджетных назначений, в т.ч. по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания - в сумме 262079,9 тыс. руб. или 99,8% годовых бюджетных назначений; на отдельные полномочия в области лекарственного обеспечения – 90418,4 тыс. руб. или 98,5% годовых бюджетных назначений.

7) **департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области** расходы на повышение качества жизни на селе в рамках **национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»** исполнены в сумме 159147,2 тыс. руб. или 100,1% годовых бюджетных назначений (158916,9 тыс. руб.), в том числе по расходам:

- на строительство (приобретение) жилья молодым специалистам и молодым семьям, проживающим и работающим в сельской местности, в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» - 50937,1 тыс. руб. или 100,7% годовых бюджетных назначений (50560,0 тыс. руб.);

- на улучшение жилищных условий граждан РФ и обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих на селе в рамках ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» - 108210,1 тыс. руб. или 99,9% годовых бюджетных назначений (108356,9 тыс. руб.).

Согласно отчету департамента по социально-экономическому развитию села по Тверской области по состоянию на 01.01.2011 года получили государственную поддержку на улучшение жилищных условий 183 семьи, из них 90 молодых семей (в 1,1 раза больше, чем в 2009 году).

8) **департаментом занятости населения Тверской области** расходы исполнены в сумме 437068,2 тыс. руб. или 89,2% годовых бюджетных назначений (489878,3 тыс. руб.), в т.ч:

- на предоставление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными (за счет субвенций на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости) - 433674,8 тыс. руб. или 88,6% бюджетных назначений (489484,9 тыс. руб.);

- на создание специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов, их обучения, в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 05.09.2008 № 327-па - 3393,4 тыс. руб. или 100% бюджетных назначений.

8) **департаментом транспорта и связи Тверской области** расходы на подключение лиц с ограниченными возможностями к информационно-телекоммуникационной сети Интернет» в рамках ДЦП «Реабилитация и социальная

адаптация лиц с ограниченными возможностями» исполнены в сумме 777,0 тыс. руб. или 100 % объема финансирования по Программе и годовых бюджетных назначений (777,0 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации ДЦП показатель «доля лиц с ограниченными возможностями подключенных к информационно-телекоммуникационной сети Интернет» составил 40%, что соответствует плановому показателю. При этом в отчете по ДЦП отсутствуют данные о количестве подключенных граждан, что не позволяет оценить достоверность данных о выполнении относительного показателя ДЦП.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2010 год составило 436422,1 тыс. руб. или 98,1% годовых бюджетных назначений (444922,9 тыс. руб.), что ниже среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 0,9%.

Федеральным бюджетом на охрану семьи и детства выделено в 2010 году 74186,9 тыс. руб., в т.ч. субсидии на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в сумме 61315,0 тыс. руб., субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 12747,1 тыс. руб., на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений – 124,8 тыс. руб. Доля федеральных средств в общих расходах областного бюджета на охрану семьи и детства составила 16,7%.

1) **департаментом социальной защиты населения Тверской области** расходы на охрану семьи и детства исполнены в сумме 423522,5 тыс. руб. или 98,1% годовых бюджетных назначений (431881,5 тыс. руб.). Не исполнены назначения в сумме 8359,0 тыс. руб., из них остатки федеральных средств в УФК по Тверской области – 5626,2 тыс. рублей.

Расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью, исполнены в сумме 7172,7 тыс. руб. или на 56,3% годовых назначений (12747,1 тыс. руб.), что обусловлено невыполнением плана по устройству детей в семью (планировалось 1160 детей, фактически устроено в семью 659 детей). Остаток средств в УФК – 5575,1 тыс. руб.

Расходы на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплату труда приемного родителя исполнены в сумме 415242,6 тыс. руб. или 99,5% годовых бюджетных назначений (417455,0 тыс. руб.). Не использовано 2212,4 тыс. руб. по выплатам семьям опекунов на содержание подопечных детей (количество детей, на которых назначено пособие по опеке, составило 2854 при плане 2912).

Расходы на содержание подопечных детей в патронатной семье, а также оплата труда патронатного родителя исполнены в сумме 1083,9 тыс. руб. или 67,5% годовых назначений (1605,6 тыс. руб.). Не исполнение расходов в сумме 521,7 тыс. руб. объясняется тем, что фактическая численность сложилась меньше запланированной - 83 ребенка при плане 235.

2) **департаментом образования Тверской области** расходы на содержание подопечных детей в патронатной семье, а также оплата труда патронатного родителя исполнены в сумме 12857,4 тыс. руб. или 99,4% годовых бюджетных назначений (12941,4 тыс. руб.).

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы департамента социальной защиты населения Тверской области исполнены в сумме 302526,8 тыс. руб. или 97,5% годовых бюджетных назначений (310183,1 тыс. руб.), что ниже среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 1,5%.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций исполнены в сумме 295339,2 тыс. руб. или 97,5% годовых бюджетных назначений (303004,4 тыс. руб.), в том числе:

- по центральному аппарату - 50819,2 тыс. руб. или 87,6% годовых бюджетных

назначений (58028,6 тыс. руб.). Не исполнение расходов в сумме 7209,4 тыс. руб. или 12,4,8% назначений в основном обусловлено наличием вакантных должностей и применением регрессивной шкалы при начислении страховых взносов во внебюджетные фонды;

- по территориальным органам - 244520,0 тыс. руб. или на 99,8% годовых бюджетных назначений (244975,8 тыс. руб.). Не исполнено 455,8 тыс. руб. или 0,2% годовых назначений;

- расходы на мероприятия в рамках бюджетной реформы исполнены в сумме 6238,5 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных назначений (6238,6 тыс. руб.).

Расходы на обеспечение деятельности аппаратов департамента социальной защиты населения и территориальных отделов социальной защиты населения в 2010 году составили 295339,2 тыс. руб., что на 18,9% больше расходов 2009 года (248441,6 тыс. руб.). Доля названных расходов в общем объеме расходов департамента социальной защиты населения на социальную политику составила 3,7%, что на 0,6% ниже аналогичного показателя за 2009 год (4,3%), что связано с увеличением в 2010 году объема трансфертов из федерального бюджета.

В ходе проверки бюджетной отчетности департамента социальной защиты населения Тверской области установлены отдельные нарушения нормативных актов в части ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, а именно:

- по состоянию на 01.01.2011 в сводном балансе значится просроченная дебиторская задолженность в сумме 877,1 тыс. руб., которая в соответствии с п.2 ст.266 Налогового кодекса РФ нереальна к взысканию (срок исковой давности истек), что фактически является потерями областного бюджета Тверской области и нарушает принцип результативности и эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- в нарушение требований ст. 219 (п.3), 161(п.2) Бюджетного кодекса РФ, статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в 2010 году принято денежных обязательств (с учетом неисполненных обязательств 2009 года) по оплате транспортных услуг ГУП Автобаза Администрации, превышающих лимиты бюджетных обязательств на сумму 38,6 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 219 (п.3) Бюджетного кодекса РФ произведены необоснованные авансовые платежи по налогам и сборам в сумме 21,2 тыс. рублей.

4.2.10. Раздел 1100 «Межбюджетные трансферты»

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» в части предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам составило 10 213 354,1 тыс. руб., или 94,4% к годовым бюджетным назначениям (10 815 128,1 тыс. руб.): (тыс. руб.)

№ п/п	Раздел, подраздел бюджетной классификации	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	%
1	1101 «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	2 050 784,2	2 050 784,2	-	100
2	1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)»	4 675 236,7	4 067 498,6	-607 738,1	87,0
3	1103 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	794 460,3	777 906,3	-16 554,0	97,9
4	1104 «Иные межбюджетные трансферты»	3 294 646,9	3 317 165,0	+22 518,1	100,7
5	Итого:	10 815 128,1	10 213 354,1	-601 774,0	94,4

В течение 2010 года семь раз вносились изменения в параметры областного бюджета. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам увеличены за год на 2 209 605,9 тыс. руб. или на 25,7%.

(тыс. руб.)

№ п/п	Раздел, подраздел бюджетной классификации	Утверждено законом об областном бюджете		Увеличение/уменьшение расходов (+/-)		Справочно	
		первоначальная редакция	окончательная редакция	сумма	% увеличения	Исполнение 2010	Исполнение к первоначальной редакции (%)
1	1101 «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	1 334 262,0	2 050 784,2	716 522,2	53,7	2 050 784,2	153,7
2	1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)»	3 300 385,8	4 675 236,7	1 374 850,9	41,7	4 067 498,6	123,2
3	1103 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	781 782,0	794 460,3	12 678,3	1,6	777 906,3	99,5
4	1104 «Иные межбюджетные трансферты»	3 189 092,4	3 294 646,9	105 554,5	3,3	3 317 165,0	104,0
5	ИТОГО:	8 605 522,2	10 815 128,1	2 209 605,9	25,7	10 213 354,1	118,7

Следует отметить, что в ходе рассмотрений проектов законов о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2010 год через поправки к законопроекту, внесенные Губернатором Тверской области и депутатами Законодательного Собрания Тверской области, **без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области внесены изменения в расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам на сумму около **434 млн. руб., что составило 19,6%** от общей суммы изменений по направлению.

Наибольшее влияние на увеличение расходов областного бюджета в части предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам оказало увеличение следующих расходов:

(тыс. руб.)

№ п/п	ГРБС	Целевое назначение межбюджетного трансферта	Увеличение расходов за год	
			тыс. руб.	в % к общему увеличению (2 209 605,9 т.р.)
1.	Департамент финансов	Дотации по поддержке мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	726 522,2	32,9
		Субсидии на реализацию Закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери» - административного центра Тверской области	225 800,0	10,2

2.	Департамент образования	Проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений	101 036,2	4,6
		Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	78 089,5	3,5
		Организация отдыха детей в каникулярное время	88 870,0	4,0
3.	Департамент транспорта и связи	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации	400 233,0	18,1
		ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы»	143 792	6,5
4.	Департамент территориальной и информационной политики	Реализация Закона Тверской области «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы»	69 144,0	3,1
5.	Итого:		1 833 486,9	83,0

Анализ исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

ГРБС	по отчету за 2009 год	утверждено 2010 год	по отчету за 2010 год			в том числе, в IV квартале 2010 года	
			сумма	% исполнения	в % к 2009 году	сумма	в % к 2010 году
ВСЕГО:	10 744 732,2	10 815 128,1	10 213 354,1	94,4	95,1	3 962 781,2	38,8
1. Департамент жилищно-коммунального газового хозяйства	2 092 905,8	453 814,8	242 033,9	53,3	11,6	240 376,2	99,3
2. Департамент экономики	106 893,6	56 438,5	51 379,3	91,0	48,1	42 333,6	82,4
3. Комитет по управлению имуществом	9 559,3	10 000,0	6 285,4	62,9	65,8	1 932,0	30,7
4. Департамент здравоохранения	261 539,4	145 282,0	136 640,4	94,1	52,2	43 703,3	32,0
5. Департамент культуры	99 148,0	18 872,0	17 000,7	90,1	17,2	17 000,7	100,0
6. Департамент образования	3 780 977,9	3 543 429,4	3 497 945,6	98,7	92,5	961 431,9	27,5
7. Департамент по социально-экономическому развитию села	174 246,9	119 755,3	108 969,3	91,0	62,5	99 458,0	91,3
8. Департамент финансов	2 736 103,1	4 041 672,0	4 027 459,5	99,7	147,2	1 272 901,9	31,6
9. Департамент транспорта и связи	217 762,3	916 061,7	727 596,9	79,4	334,1	533 407,4	73,3
10. Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры	107 037,9	89 242,9	72 366,5	87,1	67,6	65 712,6	90,8
11. Департамент строительного комплекса	882 932,5	1 013 524,4	927 395,0	91,5	105,0	469 850,7	50,7
12. Комитет по	73 823,4	96 120,4	96 027,5	99,9	130,1	80 649,3	83,4

делам молодежи							
13. Департамент социальной защиты населения	14 876,2	43 565,1	43 559,1	99,9	292,8	7 574,9	17,4
14. Комитет по физической культуре и спорту	36 559,0	38 450,0	38 179,3	99,3	104,4	38 179,3	100,0
15. Управление внутренних дел	40 701,5	59 503,0	54 981,8	92,4	135,1	18 962,8	34,5
16. Отдел записи актов гражданского состояния	40 542,3	39 936,7	44 936,7	112,5	110,8	5 000,0	11,1
17. Департамент территориальной и информационной политики	14 149,3	84 720,0	84 671,8	99,9	598,4	57 021,8	67,3
18. Департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды	26 181,9	16 099,1	7 288,9	45,3	27,8	7 288,9	100,0
19. Управление региональной безопасности	28 791,9	28 640,8	28 636,5	99,9	99,5	-4,3	-

Расходы на предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета составляют 26,3% или на 1,8% (531 378,1 тыс. руб.) меньше чем в 2009 году.

В структуре доходов местных бюджетов за 2010 год значительный удельный вес составляли межбюджетные трансферты из областного бюджета - 45,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в общем объеме доходов составила 48%. Основным налоговым доходом, поступающим в местные бюджеты, в отчетном периоде являлся налог на доходы физических лиц. Его доля в общем объеме доходов местных бюджетов составила 21,9%.

Второе место по величине доходов в отчетном периоде занимали доходы: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и от продажи материальных и нематериальных активов, их общая доля в доходах местных бюджетов составила 10,6% (6,6% и 4% соответственно).

Динамика исполнения расходов и остатки неиспользованных муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов.

Динамика расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам в течение 2010 года приведена в графике:



Из представленного графика следует, что наибольшие расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам осуществлены в IV квартале 2010 года – 38,8%, наименьшие расходы в I квартале – 15,7%, что повторяет динамику исполнения указанных расходов в 2009 году.

Доля расходов, осуществленных в IV квартале 2010 года, по сравнению с аналогичным периодом 2009 года, увеличилась на 4,4%.

Основными причинами неравномерного предоставления межбюджетных трансфертов (в первую очередь субсидий) в 2010 году является **принятие во втором полугодии 2010 года нормативных правовых актов Администрации Тверской области** устанавливающих: порядок предоставления субсидий, распределение субсидий между бюджетами муниципальных образований и как следствие позднее их перечисление местным бюджетам.

В результате **остатки неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов**, полученных бюджетами муниципальных образований из областного бюджета, по состоянию **на 01.01.2011 составили 771 196,3 тыс. руб. или 19,5%** к расходам областного бюджета в IV квартале по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов по сравнению с остатками на 01.01.2010 сократились на 202 034,2 тыс. руб. или на 20,6%.

Сведения об остатках неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов приведены в таблице:

№ п/п	Наименование ГРБС	Остаток на 01.01.2011 по счету 02061200 (тыс. руб.)	Доля в общем объеме (%)
1	Департамент жилищно-коммунального газового хозяйства	148 761,5	19,3
2	Департамент экономики	14 730,8	1,9
3	Комитет по управлению имуществом	3 453,7	0,5
4	Департамент здравоохранения	7 146,9	0,9
5	Департамент культуры	3 600,5	0,5
6	Департамент образования	30 811	4,0
7	Департамент по социально-экономическому развитию села	14 854,7	1,9
8	Департамент финансов	239 307,5	31,0
9	Департамент транспорта и связи	13 797,2	1,8
10	Комитет по делам молодежи	73 346,4	9,5
11	Департамент социальной защиты населения	8 781,5	1,1
12	Комитет по физической культуре и спорту	17 794	2,3
13	Отдел записи актов гражданского состояния	2,3	0,0

14	Департамент территориальной и информационной политики	46 500,3	6,0
15	Департамент строительного комплекса	130 901,3	17,1
16	Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры	1 767,2	0,2
17	Управление региональной безопасности	113,6	0,0
18	Управление внутренних дел	15 525,9	2,0
	Итого	771 196,3	100,0

В отчетном периоде межбюджетные трансферты местным бюджетам предоставляли **19 главных распорядителей бюджетных средств** областного бюджета или 45,2% от общего количества главных распорядителей (42 ед.).

Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 69969,3 тыс. руб., или на 32,3% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (216641,2 тыс. руб.), в том числе:

(тыс. руб.)

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	%
1102	Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России»	89219,2	36977,3	52241,9	41,4
1102	Субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов	97422,0	3229,5	94192,5	3,3
1102	Субсидии на повышение надежности и эффективности функционирования объектов коммунальной инфраструктуры. Проведение капитального ремонта теплоэнергетических комплексов муниципальных образований при подготовке к осенне-зимнему периоду	30000,0	29762,5	237,5	99,2
	Итого	216641,2	69969,3	146671,9	32,3

По субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 52241,9 тыс. руб. объясняется:

- перечислением, в результате технической ошибки, субсидии в сумме 2679,5 тыс. руб. или на 35635,4 тыс. руб. меньше объема, предусмотренного постановлением Администрации Тверской области от 13.12.2010 № 614-па;

- отсутствием распределения бюджетных ассигнований в сумме 16606,5 тыс. руб. между бюджетами муниципальных образований.

По субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, предусмотренной в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 №310-па, неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 94192,5 тыс. руб. объясняется:

- **поздним принятием нормативных правовых актов** Администрации Тверской области, устанавливающих соответствующие расходные обязательства (постановления

Администрации Тверской области: от 25.10.2010 № 541-па, от 01.11.2010 № 552-па и от 22.12.2010 № 637-па), в результате средства в сумме **77749,4 тыс. руб. остались нераспределенными** между бюджетами муниципальных образований;

- невыполнением условий предоставления субсидий 15 муниципальными образованиями, которым постановлением Администрации Тверской области от 22.12.2010 № 637-па распределены средства субсидии в общей сумме **16443,1 тыс. руб.**

В результате низкого исполнения расходов по предоставлению субсидий на проведение капитального ремонта многоквартирных домов **не достигнуты целевые показатели**, предусмотренные ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы». Так, из **90 многоквартирных жилых домов отремонтированы только 9 домов.**

По субсидии на повышение надежности и эффективности функционирования объектов коммунальной инфраструктуры, проведение капитального ремонта теплоэнергетических комплексов муниципальных образований при подготовке к осенне-зимнему периоду, предусмотренной в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 237,5 тыс. руб. объясняется экономией возникшей в результате конкурсного отбора муниципальных образований на получение субсидии. Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» соответствующие целевые показатели выполнены.

Департамент экономики Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 51379,3 тыс. руб., или на 91,0% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (56438,5 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	%
1101	Дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления	10000,0	10000,0	-	100,0
1102	Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	2447,5	2272,4	175,1	92,8
1102	Субсидии на поддержку развития малого и среднего предпринимательства, в том числе поддержка муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства Тверской области	29000,0	24125,0	4875,0	83,2
1102	Субсидии на реализацию расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при проведении бюджетной реформы на муниципальном уровне	9045,7	9045,7	-	100,0
1103	Субвенции на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей	5945,3	5936,2	9,1	99,8
	Итого	56438,5	51379,3	5059,2	91,0

По субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (средства федерального бюджета) бюджетные ассигнования в сумме 175,1 тыс. руб. не были исполнены по причине не выполнения городом Вышний Волочек **условий предоставления субсидии.**

По субсидии на поддержку развития малого и среднего предпринимательства, в том числе поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства Тверской области в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» бюджетные ассигнования в сумме 4875 тыс. руб. не были исполнены по причине:

- **не выполнения условий** предоставления субсидий в полном объеме тремя муниципальными образованиями - г. Вышний Волочек (278,7 тыс. руб.), г. Тверь (4200,0 тыс. руб.), Вышневолоцкий район (115,2 тыс. руб.), и двумя муниципальными образованиями частично не выполнены условия предоставления субсидии – Молоковский район (42,3 тыс. руб.) и Калязинский район (190,6 тыс. руб.).

- наличия нераспределенного остатка в сумме 48,2 тыс. руб., образовавшегося в результате проведения конкурсного отбора муниципальных образований на предоставление субсидий.

При этом согласно отчету о реализации долгосрочной целевой программы по мероприятию «Софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по поддержке развития малого и среднего предпринимательства, в том числе на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства Тверской области» целевой показатель «Число субъектов малого и среднего предпринимательства, принявших участие в мероприятиях по поддержке малого и среднего предпринимательства, проводимых органами местного самоуправления Тверской области» выполнен на 100%.

По субвенции на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей бюджетные ассигнования в сумме 9,1 тыс. руб. не были исполнены по причине возврата муниципальным образованием ЗАТО «Солнечный» в 2010 году неиспользованной субвенции (9,1 тыс. руб.).

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности департамента экономики Тверской области в части предоставления межбюджетных трансфертов выявлены следующие нарушения:

1) В нарушение раздела 5 «Санкционирование расходов бюджета» Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, в Главной книге лимиты бюджетных обязательств, доведенные до муниципальных образований, занижены на общую сумму 17711,7 тыс. руб.

2) В нарушение п. 1.5, Порядка конкурсного отбора муниципальных образований Тверской области и предоставления субсидий на поддержку бюджетной реформы на муниципальном уровне, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 № 187-па, муниципальному образованию Пеновский район предоставлена субсидия в сумме 231,8 тыс. руб. при невыполнении муниципальным образованием условий софинансирования;

3) В нарушение п.2 Порядка взыскания в доход областного бюджета Тверской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2009 № 14-нп, муниципальными образованиями Рамешковский район и Бохтовское сельское поселение Лесного района средства в сумме 571,9 тыс. руб. возвращены не своевременно.

Кроме этого, установлены нарушения нормативных актов по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Комитетом по управлению имуществом Тверской области расходы по предоставлению субсидии на проведение технической инвентаризации основных фондов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований, переданных в рамках разграничения муниципального имущества, исполнены в сумме 6285,4 тыс. руб., или на 62,9% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (10000,0 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования в сумме 3714,6 тыс. руб. не были исполнены по причине:

- наличия нераспределенного между бюджетами муниципальных образований остатка субсидий в сумме 3646,1 тыс. руб.

- возврата Ильинским сельским поселением Западнодвинского района 27.12.2010 неизрасходованного остатка субсидии в сумме 56,2 тыс. руб. по причине отсутствия потребности в указанных средствах;

- непредоставления бюджету Шарাপовского сельского поселения Западнодвинского района субсидии в сумме 12,3 тыс. руб. из-за исключения из заявки поселения софинансирования объектов, не относящихся к объектам ЖКХ (земельные участки).

Департамент здравоохранения Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 136640,4 тыс. руб., или на 94,1% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (145282,0 тыс. руб.), в том числе:

(тыс. руб.)

Под-раздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Средства на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье»	85382,0	77544,2	7837,8	90,8
1102	Субсидии на обеспечение полноценным питанием детей в возрасте до 3-х лет, беременных женщин и кормящих матерей	48200,0	48200,0	-	100,0
1102	Субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений здравоохранения	10000,0	9196,2	803,8	92,0
1104	Иные межбюджетные трансферты за счет средств Резервного фонда Президента Российской Федерации	1700,0	1700,0	-	100
	Итого	145282,0	136640,4	8641,6	94,1

По средствам на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» бюджетные ассигнования в сумме 7837,8 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления средств, на основании заявок муниципальных образований исходя из фактической потребности.

По субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений здравоохранения бюджетные ассигнования в сумме 803,8 тыс. руб. не были исполнены по причине:

- непредоставления субсидии в сумме 304,4 тыс. руб. бюджету муниципального образования Фировский район из-за не выполнения условий предоставления субсидий в части долевого софинансирования из местного бюджета;

- наличия нераспределенного остатка в сумме 499,4 тыс. руб., образовавшегося из-за предоставления средств в размере 50% от суммы заключенных муниципальных контрактов.

Департамент культуры Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 17000,7 тыс. руб., или на 90,1% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям.

(тыс. руб.)

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	%
1102	Субсидии на проведение противопожарных мероприятий и ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений культуры	15000,0	13128,7	1871,3	87,5
1104	Иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга	3872,0	3872,0	-	100
	Итого	18872,0	17000,7	1871,3	90,1

По субсидии на проведение противопожарных мероприятий и ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений культуры бюджетные ассигнования в сумме 1871,3 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидий исходя из фактической потребности на основании заключенных муниципальных контрактов и софинансирования расходов на указанные цели из местных бюджетов в размере не менее 50%.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности департамента культуры Тверской области в части предоставления межбюджетных трансфертов выявлены следующие нарушения:

- в нарушение статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 при составлении годовой отчетности департамента культуры документально не подтвержден муниципальным образованием Кимрский район остаток по субсидии на проведение противопожарных мероприятий и ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений культуры на сумму 59,4 тыс. руб.;

- в нарушение п.2 Порядка взыскания в доход областного бюджета Тверской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2009 № 14-нп не своевременно возвращен в доход областного бюджета неиспользованный остаток субсидии на проведение противопожарных мероприятий и ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений культуры муниципальным образованием Кимрский район, в сумме 59,4 тыс. руб.

Кроме этого установлены нарушения нормативных актов по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Департамент образования Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 3497945,6 тыс. руб., или на 98,7% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (3543429,4 тыс. руб.): (тыс. руб.)

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	откло- нение	%
1102	Субсидия на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование»	20000,0	20000,0	-	100,0
1102	Проведение противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений	3778,0	3778,0	-	100,0
1102	Проведение противопожарных мероприятий в общеобразовательных учреждениях	10000,0	10000,0	-	100,0
1102	Организация обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений горячим питанием	78042,0	71898,8	6143,2	92,1
1102	Приобретение школьных автобусов по отрасли «Образование»	21720,0	19784,9	1935,1	91,1
1102	Проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений	121036,2	107573,5	13462,7	88,9
1103	Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование»	78089,5	72983,4	5106,1	93,5
1103	Субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	98694,5	82461,2	16233,3	83,6
1103	Субвенции на поощрение лучших учителей в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование»	1600,0	1600,0	-	100
1103	Субвенции на реализацию государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	16550,0	16469,0	81,0	99,5
1104	Иные межбюджетные трансферты на организацию отдыха детей в каникулярное время	88870,0	86351,7	2518,3	97,2
1104	Иные межбюджетные трансферты на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области	3003799,2	3003795,1	4,1	100,0
1104	Иные межбюджетные трансферты на стимулирование инновационной деятельности педагогических работников и образовательных учреждений Тверской области; поддержка и развитие творческих способностей и учебно-исследовательских умений учащихся и студентов	1250,0	1250,0	-	100,0
	Итого	3543429,4	3497945,6	45483,8	98,7

По подразделу «Субсидии бюджетам муниципальных образований» бюджетные ассигнования в общей сумме 21541 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидий на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений горячим питанием (6143,2 тыс. руб.); на приобретение школьных автобусов по отрасли «Образование» (1935,1 тыс. руб.); на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности, и используемых для размещения образовательных учреждений (13462,7 тыс. руб.), в зависимости от фактического софинансирования расходов из местных бюджетов.

По подразделу «Субвенции бюджетам муниципальных образований» бюджетные ассигнования в общей сумме 21420,4 тыс. руб. не были исполнены, в том числе:

- на сумму 21339,4 тыс. руб. по причине предоставления субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование»**; на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования исходя из фактической потребности муниципальных образований в указанных средствах;

- на сумму 81 тыс. руб. по причине возврата в доход областного бюджета муниципальным образованием ЗАТО «Солнечный» неиспользованной субвенции на реализацию государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

По иным межбюджетным трансфертам на организацию отдыха детей в каникулярное время бюджетные ассигнования в сумме 2518,2 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления указанных трансфертов исходя из фактической потребности муниципальных образований в указанных средствах.

Департамент финансов Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 4027459,5 тыс. руб., или на 99,7% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (4041672,0 тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1101	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки	11995,0	11995,0	-	100,0
1101	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки (первая часть)	39140,0	39140,0	-	100,0
1101	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки (вторая часть)	367587,0	367587,0	-	100,0
1101	Дотации бюджетам закрытых административно-территориальных образований	183964,0	183964,0	-	100,0
1101	Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1338098,2	1338098,2	-	100,0
1101	Дотации муниципальным образованиям, обеспечивающим прирост налоговых доходов в консолидированный бюджет Тверской области	100000,0	100000,0	-	100,0
1102	Субсидии на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях и (или)	8760,0	5653,6	3106,4	64,5

	помещениях, находящихся в муниципальной собственности, планируемых для использования в целях размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Тверской области				
1102	Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств	650006,5	649620,4	386,1	99,9
1102	Субсидии на обеспечение условий предоставления муниципальных услуг на территории муниципальных образований	393873,0	393873,0	-	100,0
1102	Субсидии на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери - административного центра Тверской области»	375800,6	340311,6	35489,0	90,6
1103	Субвенции на осуществление государственных полномочий Тверской области по расчету и предоставлению бюджетам поселений, входящих в состав муниципальных районов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета	412871,0	412871,0	-	100,0
1104	Иные межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований	12978,0	12978,0	-	100,0
1104	Иные межбюджетные трансферты на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований	22023,0	22023,0	-	100,0
1104	Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области	37323,0	37323,0	-	100,0
1104	Иные межбюджетные трансферты на исполнение обязательств по Соглашениям о реструктуризации задолженности перед федеральным бюджетом	87252,7	87252,7	-	100,0
1104	Иные межбюджетные трансферты из резервного фонда исполнительного органа государственной власти субъектов Российской Федерации		24769,0	-24769,0	
	Итого	4041672,0	4027459,5	14212,5	99,7

По субсидии на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях и (или) помещениях, находящихся в муниципальной собственности, планируемых для использования в целях размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Тверской области бюджетные ассигнования в сумме 3106,4 тыс. руб. не были исполнены по причине наличия нераспределенного остатка субсидий по итогам проведения конкурсного отбора муниципальных образований.

По субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств бюджетные ассигнования в сумме 386,1 тыс. руб. не были исполнены по причине непредоставления субсидии в указанной сумме муниципальному образованию Вышневолоцкий район из-за не выполнения условия предоставления субсидии в течение года.

По субсидии на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери - административного центра Тверской области» бюджетные ассигнования в сумме 35489 тыс. руб. не были исполнены из-за невыполнения условий предоставления субсидии в части соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих. По уточненной информации администрации города Твери, предоставленной в феврале 2011 года, сумма превышения нормативов формирования расходов на оплату труда за 2010 год составила 37807 тыс. руб.

Департаментом финансов направлено письмо муниципальному образованию город Тверь о необходимости возврата излишне полученной субсидии в сумме 2318 тыс. руб.

По иным межбюджетным трансфертам из средств резервного фонда Администрации Тверской области расходы исполнены в сумме 24769,0, или на 97,5% к ассигнованиям, предусмотренным сводной бюджетной росписью на 2010 год с учетом всех изменений.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 5 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2003 № 334-па, увеличение бюджетных ассигнований по подразделу «Иные межбюджетные трансферты» осуществлено в сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности департамента финансов Тверской области в части предоставления межбюджетных трансфертов выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пунктов 2.3. и 3.2. постановления Администрации Тверской области от 01.10.2009 № 415-па «О предоставлении субсидий из областного фонда софинансирования расходов на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях и (или) помещениях, находящихся в муниципальной собственности, планируемых для использования в целях размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Тверской области, в 2009-2013 годах» бюджетам муниципальных образований город Вышний Волочек и Лихославльский район при невыполнении условий предоставления субсидий в части обеспечения софинансирования из местного бюджета предоставлена субсидия в общей сумме 1073,4 тыс. руб.

Кроме этого, в нарушение п.2.11. Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 07.09.2007 N 77н и п.1.5. Порядка ведения реестра расходных обязательств Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 13.10.2005 № 305-па во фрагменте реестра расходных обязательств департамента финансов указан неполный перечень нормативных правовых актов, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, а так же необоснованно указан нормативный правовой акт фактически не являющийся основанием для возникновения расходного обязательства.

Департамент транспорта и связи Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 556938,4 тыс. руб., или на 78,4% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (710030,0 тыс. руб.).

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утверждено но законом об областном м бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации	400233,0	265446,8	134786,2	66,3
1102	Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог	147761,0	136469,3	11291,7	92,4
1102	Субсидии на организацию транспортного обслуживания населения на пригородных маршрутах автомобильного транспорта в соответствии с минимальными социальными требованиями	50616,0	43716,6	6899,4	86,4
1102	Субсидии на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта	3200,0	3200,0	-	100,0
1103	Субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности	108220,0	108105,7	114,3	99,9
	Итого	710030,0	556938,4	153091,6	78,4

По субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации бюджетные ассигнования в сумме 134786,2 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидии исходя из фактически выполненных работ.

По субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог предусмотренной в рамках ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №294-ПА, бюджетные ассигнования в сумме 11291,7 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидии на конкурсной основе под объемы фактически выполненных работ.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» целевой показатель «Протяженность отремонтированных автомобильных дорог местного значения» не достигнут. Так, из 96,8 км дорог отремонтировано 93,8 км.

По субсидии на организацию транспортного обслуживания населения на пригородных маршрутах автомобильного транспорта в соответствии с минимальными социальными требованиями, предусмотренной в рамках ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №294-ПА, бюджетные ассигнования в сумме 6899,4 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидии исходя из фактической потребности на основании заключенных муниципальных контрактов и софинансирования расходов на указанные цели из местных бюджетов в размере не менее 30%.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» фактическое значение целевых показателей по субсидии на организацию транспортного обслуживания населения на пригородных маршрутах автомобильного транспорта в соответствии с минимальными социальными требованиями

и субсидии на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта не заполнены, в связи с этим не представляется возможным оценить их выполнение.

По субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности бюджетные ассигнования в сумме 114,3 тыс. руб. не были исполнены по причине экономии, сложившейся при заключении муниципальных контрактов.

Комитет по делам молодежи Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 96027,5 тыс. руб., или на 99,9% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (96120,4 тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Под-раздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на обеспечение жильем молодых семей, в том числе за счет средств, поступивших из федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы "Жилище" на 2002 - 2010 годы, (в рамках реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России») в том числе:	79837,4	79755,1	82,3	99,9
	<i>Федеральный бюджет</i>	35837,4	35755,1	82,3	99,8
	<i>Областной бюджет</i>	44000,0	44000,0	-	100,0
1102	Субсидии на восстановление воинских захоронений	16283,0	16272,4	10,6	99,9
	Итого	96120,4	96027,5	92,9	99,9

По субсидии на обеспечение жильем молодых семей, в том числе за счет средств, поступивших из федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы "Жилище" на 2002 - 2010 годы бюджетные ассигнования в сумме 82,3 тыс. руб. не были исполнены по причине возврата в 2010 году муниципальным образованием Оленинский район неиспользованных средств субсидии.

По субсидии на восстановление воинских захоронений бюджетные ассигнования в сумме 10,6 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидии из областного бюджета исходя из фактического объема софинансирования расходов из местного бюджета.

Департамент социальной защиты населения Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 43559,1 тыс. руб., или на 99,9% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (43565,1 тыс. руб.), в том числе:

(тыс. руб.)

Под-раздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в части организации проезда учащихся и (или) студентов, обучающихся по очной форме обучения в	3662,6	3662,6	-	100,0

	образовательных учреждениях, расположенных на территории Тверской области, на пригородных и (или) городских маршрутах наземного пассажирского транспорта общего пользования (кроме железнодорожного, водного транспорта и такси, включая маршрутные)				
1102	Субсидии на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей, нуждающихся в жилых помещениях	35990,0	35990,0	-	100,0
1103	Субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	3912,5	3906,5	6,0	99,8
	Итого	43565,1	43559,1	6,0	99,9

По субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству бюджетные ассигнования в сумме 6 тыс. руб. не были исполнены по причине возврата муниципальными образованиями Краснохолмский и Калининский районы в областной бюджет неиспользованных на 01.10.2010 субвенций в связи с прекращением с 1 июня 2010 года осуществления органами местного самоуправления Тверской области отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Комитет по физической культуре и спорту Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 38179,3 тыс. руб., или на 99,3% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (38450,0 тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Под-раздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на подготовку основания, доставка и монтаж искусственного покрытия футбольного поля при детско-юношеских спортивных школах	6000,0	5951,3	48,7	99,2
1102	Субсидии на приобретение и установку универсальных спортивных площадок, хоккейных кортов, укладку искусственных покрытий на ранее установленные хоккейные корты	27450,0	27450,0	-	100,0
1102	Субсидии на создание условий для занятий лыжными гонками в муниципальных образованиях	5000,0	4778,0	222,0	95,6
	Итого	38450,0	38179,3	270,7	99,3

По субсидии на подготовку основания, доставку и монтаж искусственного покрытия футбольного поля при детско-юношеских спортивных школах бюджетные ассигнования в сумме 48,7 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидий муниципальным образованиям исходя из фактически произведенных ими расходов.

По субсидии на создание условий для занятий лыжными гонками в муниципальных образованиях бюджетные ассигнования в сумме 222 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидий исходя из фактического объема софинансирования расходов из местного бюджета.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности комитета по физической культуре и спорту Тверской области в части предоставления межбюджетных трансфертов установлены следующие нарушения:

- в нарушение п.2 Порядка взыскания в доход областного бюджета Тверской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2009 № 14-нп неиспользованные остатки субсидии в общей сумме 2806,7 тыс. руб. возвращены в доход областного бюджета несвоевременно;

- в нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» комитетом по физической культуре и спорту при составлении годовой отчетности не своевременно подтверждены остатки по межбюджетным трансфертам с шестью муниципальными образованиями - получателями субсидий на сумму 4939,0 тыс. руб.

Управление внутренних дел по Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 54981,8 тыс. руб., или на 92,4% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (59503,0 тыс. руб.), в том числе:

(тыс. руб.)

Подраздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на содержание медицинских вырезвателей	40386,0	39259,0	1127,0	97,2
1102	Субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения органов внутренних дел и их подразделений	10530,0	7241,6	3288,4	68,8
1104	Иные межбюджетные трансферты на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат	8587,0	8481,2	105,8	98,8
	Итого	59503,0	54981,8	4521,2	92,4

По субсидии на содержание медицинских вырезвателей бюджетные ассигнования в сумме 1127 тыс. руб. не были исполнены по причине сокращения штатной численности работников медицинских вырезвателей.

По субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения органов внутренних дел и их подразделений бюджетные ассигнования в сумме 3288,4 тыс. руб. не были исполнены по причине наличия **нераспределенного остатка** субсидий, образовавшегося в результате проведения конкурсного отбора муниципальных образований на предоставление субсидий.

По иным межбюджетным трансфертам на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат бюджетные ассигнования в сумме 105,8 тыс. руб. не были исполнены по причине возврата в 2010 году муниципальным образованием Кашинский район субсидии из-за отсутствия потребности в связи с сокращением штатной численности медвырезвателя.

По Отделу записи актов гражданского состояния Тверской области законом о бюджете предусмотрены расходы по предоставлению субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 39 936,7 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 44 936,7 тыс. руб. или на 112,5% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям по причине поступления в ноябре 2010 года дополнительно средств из федерального бюджета в сумме 5000 тыс. руб. Соответствующие изменения в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ были внесены в сводную бюджетную роспись на 2010 год, без внесения изменений в закон Тверской области об областном бюджете на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годы.

Департамент территориальной и информационной политики Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 84671,8 тыс. руб., или на 99,9% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (84720,0 тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Под-раздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на реализацию закона Тверской области «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы»	70144,0	70144,0	-	100,0
1102	Субсидии на поддержку редакций районных и городских газет	13300,0	13251,8	48,2	99,6
1102	Субсидии на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет	1276,0	1276,0	-	100,0
	Итого	84720,0	84671,8	48,2	99,9

По субсидии на поддержку редакций районных и городских газет предусмотренной в рамках ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 209-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 02.09.2009 № 379-па, бюджетные ассигнования в сумме 48,2 тыс. руб. не были исполнены по причине неперечисления субсидии муниципальному образованию Кимрский район в результате технической ошибки.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защит прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 209-2011 годы» соответствующие целевые показатели по субсидии выполнены.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности департамента территориальной и информационной политики Тверской области в части предоставления межбюджетных трансфертов выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пунктов 7, 8 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 22.03.2010 №114-па, муниципальным образованиям Краснохолмский, Селижаровский, Спировский районы предоставлена субсидия на общую сумму 879,4 тыс. руб. при неполном выполнении условий ее предоставления.

Кроме этого установлены нарушения нормативных актов по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области:

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 7288,9 тыс. руб., или на 45,3% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (16099,1 тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Под-раздел	Форма и целевое назначение межбюджетного трансферта	Утвержден о законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонения	%
1102	Субсидии на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности, и бесхозных гидротехнических сооружений	9305,4	6661,5	2643,9	71,6
1102	Субсидии на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений	6793,7	627,4	6166,3	9,2
	Итого	16099,1	7288,9	8810,2	45,3

По субсидии на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности, и бесхозных гидротехнических сооружений (средства федерального бюджета) бюджетные ассигнования в сумме 2643,9 тыс. руб. не были исполнены по причине предоставления субсидии с учетом фактического софинансирования расходов из соответствующего местного бюджета и на основании выполненных работ.

По субсидии на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, предусмотренной в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 271-па бюджетные ассигнования в сумме 6166,3 тыс. руб. не были исполнены по причине:

- наличия нераспределенного остатка субсидии в сумме 3087,8 тыс. руб. из-за не подготовки муниципальным образованием к необходимому сроку документов на капитальный ремонт ГТС на р. Орудовка в п. Сандово;

- позднего заключения (03.11.2010) муниципального контракта на выполнение капитального ремонта гидротехнических сооружений на левом притоке ручья Каржач у деревни Ново-Ямская Старицкого района и невыполнения части работ по водоспуску из-за погодных условий на сумму 3078,5 тыс. руб.

В результате не достигнуты целевые показатели, предусмотренные ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы». Так, согласно отчету о реализации программы в 2010 году из 3 гидротехнических сооружений отремонтированы только 2 сооружения.

По Департаменту строительного комплекса Тверской области законом о бюджете предусмотрены расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов (за исключением АИП) на реализацию закона Тверской области от 24.07.2008 № 92-ЗО "О межбюджетных трансфертах бюджетам муниципальных образований Тверской области, достигших наилучших результатов в сфере жилищного строительства" в сумме 26992,0 тыс. руб. (иной межбюджетный трансферт). Кассовые расходы исполнены в сумме 26992,0 тыс. руб. или на 100% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям.

По Управлению региональной безопасности Тверской области законом о бюджете предусмотрены расходы по предоставлению субвенции местным бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 28640,8 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 28636,5 тыс. руб. или на 100% по отношению к бюджетным ассигнованиям.

По департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области из резервного фонда Администрации Тверской области предоставлены иные межбюджетные трансферты распоряжением от 29.06.2010 № 593-ра в сумме 377,3 тыс. руб. для оказания финансовой помощи СПХ колхоз «Сознательный» Зубцовского района, пострадавшему от пожара.

По подразделу 1105 «Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов» департаментом здравоохранения Тверской области расходы исполнены в сумме 2104431,6 тыс. руб., или на 99,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2120355,4 тыс. руб.), что меньше на 15923,8 тыс. руб., в том числе на:

- иные безвозмездные и безвозвратные перечисления исполнены в объеме 188445,2 тыс. руб., или на 92,2 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (204369,0 тыс. руб.), что меньше на 15923,8 тыс. руб.

Источником финансирования указанных расходов являлись субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей).

Распределение вышеуказанных субсидий в 2010 году между муниципальными образованиями Тверской области осуществлялось в соответствии с «Положением о порядке и условиях осуществления денежных выплат на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи ...», утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2009 № 66-па (с изм. от 02.03.2010 №67-па).

Неиспользованный остаток субсидий в сумме 15923,8 тыс. руб., в январе 2011 года возвращен в федеральный бюджет.

Согласно сведениям, представленным департаментом здравоохранения Тверской области, не полное использование средств объясняется сокращением численности вышеуказанного медицинского персонала, оплатой больничных листов;

- расходы на реализацию «Территориальной программы обязательного медицинского страхования» исполнены в объеме 1915986,4 тыс. руб., или на 100 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

В соответствии с разделом V «Программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2010 год», утвержденной постановлением Правительства РФ от 02.10.2009 №811, подушевые нормативы финансового обеспечения отражают размер ассигнований, необходимых для компенсации затрат по предоставлению бесплатной медицинской помощи в расчете на 1 человека в год.

Согласно «Сведениям о численности граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» (форма №8), представленным исполнительной дирекцией ТТФ ОМС, численность неработающего населения Тверской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, по состоянию на 01.10.2009 составила 744249 человек.

Законом Тверской области от 10.03.2010 №22-ЗО «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2010 году» среднедушевой норматив финансирования одного человека из числа неработающего населения на 2010 год утвержден в размере 2574,60 руб.

В то же время постановлением Правительства РФ от 02.10.2009 №811 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2010 год» подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования, утвержден в сумме 4059,60 руб.

Следовательно, подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи застрахованным неработающим гражданам Тверской области за 2009 год, ниже федерального подушевого норматива на 1485,0 руб., или на 36,6 %.

5. Предоставление бюджетных инвестиций

Исполнение расходов областного бюджета за 2010 год по адресной инвестиционной программе составило 1935344,8 тыс. руб., или 86,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (2240287,8 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета - 1590213,8 тыс. руб., или 84,2%, за счет средств федерального бюджета - 345131 тыс. руб., или 98,3%.

Необходимо обратить внимание на то, что **в результате арифметической ошибки**, допущенной при суммировании показателей об исполнении расходов по объектам по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство», **данные о кассовом исполнении расходов на реализацию АИП**, указанные в таблице 9 к отчету (в графах 11 и 17 по итоговой строке) **занижены на 0,1 тыс. руб.**

Кроме того, **данные о кассовом исполнении по отрасли «Здравоохранение», указанные в таблице 9** (адресная инвестиционная программа) к отчету **меньше на 0,1 тыс. руб. данных, указанных в таблице 4** (ведомственная структура расходов) по департаменту строительного комплекса Тверской области, по ЦСР 1020216 «Непрограммные инвестиции в основные фонды по ВЦП департамента здравоохранения Тверской области «Здоровье».

В связи с изложенным, в адресной инвестиционной программе (таблица 9 к отчету) кассовое исполнение занижено на 0,2 тыс. руб.

Доля расходов на предоставление бюджетных инвестиций к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2010 году при плановых назначениях в 5,4% составила 5%, что ниже аналогичного показателя 2009 года (12,8%).

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в абсолютном выражении сократились по сравнению с 2009 годом (4907990,8 тыс. руб.) на 2972646,1 тыс. руб., или в 2,5 раза.

В течение отчетного года расходы осуществлялись следующим образом:

в 1-ом полугодии на реализацию АИП были направлены средства областного бюджета в сумме 182285,2 тыс. руб., что составило 9,4% от годового исполнения;

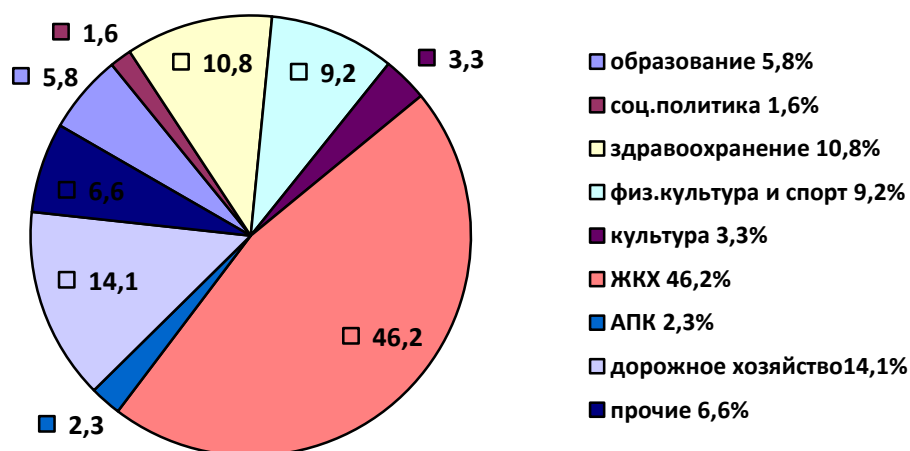
во 2-ом полугодие – в сумме 1753059,5 тыс. руб., или **90,6%** от годового исполнения, в том числе исполнение **в 4 квартале 2010** года составило 1286749,5 тыс. руб., или **66,5%** от годового исполнения.

Следует отметить, что в сравнении с 2009 годом ситуация с финансированием строительства ухудшилась: во 2-ом полугодии 2009 года было исполнено 87,2% расходов на реализацию АИП, в том числе в 4 квартале – 62,5%.

В 2010 году в адресную инвестиционную программу **6 раз вносились изменения**, в результате которых объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций **увеличился на 441254,4 тыс. руб., или на 24,5%**: от первоначально утвержденного законом Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО в сумме 1799033,4 тыс. руб. до 2240287,8 тыс. руб. (в ред. закона Тверской области от 03.12.2010 №102-ЗО). Причем в течение 1-го полугодия 2010 года расходы на реализацию АИП увеличились на 1006575,3 тыс. руб. (на 56%), достигнув суммы 2805608,7 тыс. руб. (в редакции закона Тверской области от 12.07.2010 №59-ЗО), а во 2-ом полугодии расходы сократились на 565320,9 тыс. руб. (на 20% или на 56% к увеличению). В том числе осуществлено увеличение расходов (бюджетных инвестиций) путем внесения изменений поправками к законопроекту **без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в сумме 181047,8 тыс. руб., или на 41% от общей суммы увеличения расходов адресной инвестиционной программы.

Исполнение расходов на реализацию АИП в разрезе отраслей представлено на диаграмме.

Отраслевая структура расходов АИП в 2010 году



Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2010 года в части осуществления бюджетных инвестиций **в объекты областной собственности** составило в сумме 511260,2 тыс. руб., или 85% от утвержденных бюджетных ассигнований (601551,9 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 68657,6 тыс. руб., или 93,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (73383,7 тыс. руб.):

-по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства в сумме 408457,3 тыс. руб., или 82,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (493520,5 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 67278,3 тыс. руб., или 93,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (72000 тыс. руб.);

-по строительству и реконструкции автодорог общего пользования в сумме 102802,9 тыс. руб., или 95,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (108031,4 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 1379,3 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (1383,7 тыс. руб.).

При этом исполнение **в IV квартале 2010** года составило 357773,6 тыс. руб., или **70%** от годового исполнения.

По распорядителям и получателям бюджетных средств расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области исполнены следующим образом:

1) По департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области исполнение составило в сумме 73173,1 тыс. руб., или 87,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (83538,6 тыс. руб.), что меньше на 10365,5 тыс. руб. Расходы были предусмотрены по ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы». Финансирование осуществлено в пределах выполненных работ на объектах (73362,8 тыс. руб.).

Средства областного бюджета направлены:

-на окончание строительства 4-х пунктов приемки и переработки молока в Бежецком, Калининском, Весьегонском и Ржевском районах (объекты закончены строительством, однако разрешения на ввод в эксплуатацию не получены в связи с тем,

что в нарушение ч.16 ст.1, ч.7 ст.51 Градостроительного кодекса РФ, ст.30, 31, 32 Земельного кодекса РФ, ст.264 ГК РФ своевременно не оформлен отвод земельных участков под строительство) и проектирование 2-х пунктов приемки молока в Лихославльском и Зубцовском районах – в общей сумме 41544,1 тыс. руб., или 90,5% от бюджетных ассигнований;

-на разработку типовых проектов жилых домов в сельской местности – в сумме 1199 тыс. руб., или 99,9% от бюджетных ассигнований;

-на проектные работы по строительству картофелехранилища в д. Кривцово Калининского района и пункта по первичной переработке сельскохозяйственных животных в д. Иваново Весьегонского района – в сумме 3524,9 тыс. руб., или 78,3% от бюджетных ассигнований;

-на проектные и строительные работы по инженерной подготовке и благоустройству 11-ти площадок под размещение сельскохозяйственных рынков – в сумме 26905,1 тыс. руб., или 88,4% от бюджетных ассигнований. При этом из 5-ти предусмотренных к вводу в эксплуатацию площадок в 2010 году введены 4 площадки, кроме площадки в пгт Сонково.

2) По департаменту транспорта и связи Тверской области исполнение в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы» составило в сумме 84144,5 тыс. руб., или 94,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (89036,2 тыс. руб.), что меньше на 4891,7 тыс. руб.

Расходы осуществлены в пределах выполненных работ на объектах.

Исполнение по департаменту транспорта и связи Тверской области в разрезе отраслей составило:

«Здравоохранение» - в сумме 3571,9 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (3583 тыс. руб.), что меньше на 11,1 тыс. руб. Средства областного бюджета направлены на финансирование проектных работ по строительству вертолетных площадок на территории Вышневолоцкой ЦРБ и ГУЗ «Областная клиническая больница»;

«Дорожное хозяйство» - в сумме 80572,6 тыс. руб., или 94,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (85453,2 тыс. руб.), что меньше на 4880,6 тыс. руб.

3) По департаменту строительного комплекса Тверской области исполнение составило в сумме 353942,6 тыс. руб., или 82,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (428977,1 тыс. руб.), что меньше на 75034,5 тыс. руб., в том числе: за счет средств областного бюджета - в сумме 285285,0 тыс. руб., или 80,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (355593,4 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета - в сумме 68657,6 тыс. руб., или 93,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (73383,7 тыс. руб.).

По состоянию на начало отчетного года остались неиспользованными средства федерального бюджета в сумме 4383,7 тыс. руб., поступившие в 2009 году для софинансирования строительства лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери в сумме 3000 тыс. руб. и строительства автомобильных дорог в новых микрорайонах в сумме 1383,7 тыс. руб. В 2010 году из федерального бюджета поступили субсидии для софинансирования строительства областных объектов здравоохранения в сумме 69000 тыс. руб.

Исполнение расходов по департаменту строительного комплекса Тверской области в разрезе отраслей составило:

«Образование» - в сумме 24637,3 тыс. руб., или 58% от утвержденных бюджетных ассигнований (42484,7 тыс. руб.). Средства областного бюджета направлены на строительство автоматизированной блочно-модульной котельной ГОУ «Профессиональное училище №23» в г.В.Волочек, предусмотренной ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы», в сумме 10827,2 тыс. руб., или 95,1% от годовых бюджетных ассигнований, а также на проектирование и строительство

многофункциональных залов профессиональных училищ в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы» в сумме 13810,1 тыс. руб., или 92,1% от годовых бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов по данной отрасли на 58% связано с тем, что в 2010 году не выполнялись работы по реконструкции котельной школы-интерната в г. Кувшиново и проектированию комбината школьного питания в г. Твери, предусмотренные ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» с общим годовым лимитом капитальных вложений в сумме 16100 тыс. руб.

Объем фактически выполненных работ на объектах образования составил в сумме 24637,3 тыс. руб.;

«Социальная политика» - в сумме 31877,4 тыс. руб., или 60,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (53060 тыс. руб.). Средства областного бюджета в сумме 24860 тыс. руб. направлены на окончание строительства социального реабилитационного центра для несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей в г. Старица (объект введен в эксплуатацию). По реабилитационному центру для детей и подростков с ограниченными возможностями в Лихославльском районе, строительство которого предусмотрено ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы», в 2010 году выполнялись только проектные работы в сумме 7017,4 тыс. руб., строительные работы не осуществлялись (годовой лимит капитальных вложений – 28200 тыс. руб.);

«Здравоохранение» - в сумме 144356,9 тыс. руб., или 86,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (166080 тыс. руб.), что меньше на 21723,1 тыс. руб. Из них:

-за счет средств федерального бюджета в рамках ФЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2011 годы)», подпрограммы «Психические расстройства» – в сумме 67278,3 тыс. руб., или 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (72000 тыс. руб.), что меньше на 4721,7 тыс. руб.;

-за счет средств областного бюджета – в сумме 77078,6 тыс. руб., или 81,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (94080 тыс. руб.), что меньше на 17001,4 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2011г. составил 4721,7 тыс. руб. (по строительству лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери), в том числе остаток средств 2009 года - в сумме 524,3 тыс. руб. (возвращен департаментом в доход федерального бюджета в феврале 2011 года).

Объем фактически выполненных работ на объектах здравоохранения составил в сумме 148600,8 тыс. руб., или 89,5% от годового лимита капитальных вложений. Введены в эксплуатацию областной перинатальный центр и 1-ая очередь хирургического корпуса областной детской больницы в г. Твери.

Вместе с тем необходимо отметить, что в 2010 году не выполнялись работы по строительству очистных сооружений детского санатория «Прометей». Строительство очистных сооружений велось с 2005 по 2007 год, объем капитальных вложений в указанный объект составил 11339,2 тыс. руб. В 2010 году планировалось освоить объем капитальных вложений в сумме 2500 тыс. руб. и закончить строительство, что сделано не было;

«Физическая культура и спорт» - в сумме 8659,1 тыс. руб., или 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (8920 тыс. руб.), что меньше на 260,9 тыс. руб.

По данной отрасли расходы предусмотрены ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы» и осуществлены в объеме фактически выполненных работ;

«Культура» - в сумме 34786,7 тыс. руб., или 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (35156,9 тыс. руб.), что меньше на 370,2 тыс. руб., в том числе расходы в рамках ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2011 годы» исполнены в сумме 2942,8 тыс. руб., или на 94,9%.

Фактически выполнено работ в сумме 34659,8 тыс. руб., или 98,6% от запланированных.

Несмотря на то, что работы по реконструкции музея А.С.Пушкина в д. Берново Старицкого района и музея С.Я.Лемешева в д. Князево Калининского района закончены, объекты не введены в эксплуатацию: разрешения на ввод объектов в эксплуатацию не получены в связи с тем, что фактически на данных объектах выполнялись работы по благоустройству прилегающей к музеям территории;

«Газификация» - в сумме 58371,1 тыс. руб., или на 85,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (67997,3 тыс. руб.), что меньше на 9626,2 тыс. руб., в том числе в рамках реализации ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» исполнение составило в сумме 10194,4 тыс. руб., или 88,6% от годовых бюджетных ассигнований (11500 тыс. руб.).

Объем выполненных работ на объектах газификации составил в сумме 22436,4 тыс. руб., или на 35934,7 тыс. руб. меньше израсходованных средств областного бюджета. Планируемый ввод в эксплуатацию в 2010 году газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3», а также отвода на д. Крупшево-д. Орша от межпоселкового газопровода Савватьево-д.Каблуково, не осуществлен;

«Коммунальное строительство» - в сумме 1274,6 тыс. руб., или 75% от утвержденных бюджетных ассигнований (1700 тыс. руб.). Средства областного бюджета направлены на оплату выполненных проектных работ по строительству комплектно-блочной газовой котельной в д. Ромашкино Кимрского района для ГУСО «Ильинский психоневрологический интернат»;

«Дорожное хозяйство» - в сумме 22230,3 тыс. руб. или 98,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (22578,2 тыс. руб.), в т.ч. за счет остатков средств федерального бюджета 2009 года исполнение составило в сумме 1379,3 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (1383,7 тыс. руб.), что меньше на 4,4 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета – в сумме 20851 тыс. руб., или 98,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (21194,5 тыс. руб.), что меньше на 343,5 тыс. руб. Расходы осуществлены в объеме выполненных работ по обеспечению автомобильными дорогами общего пользования новых микрорайонов малоэтажной и многоквартирной застройки в рамках реализации ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» (жилого поселка в районе д.Появилово с/п «Есинка» Ржевского района и жилой застройки в д.Заозерье Верхневолжского с/п Калининского района). В 2010 году объекты закончены строительством, однако ввод в эксплуатацию задерживается из-за отсутствия документов по отводу земельных участков под строительство, что является нарушением ч.16 ст.1, ч.7 ст.51 Градостроительного кодекса РФ, ст.30, 31, 32 Земельного кодекса РФ, ст.264 ГК РФ.

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2011г. составил 4,4 тыс. руб. (возвращен в доход федерального бюджета в 2011 году);

«Прочие отрасли» - в сумме 27749,2 тыс. руб., или 89,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (31000 тыс. руб.). Средства областного бюджета направлены:

- на проектные работы по строительству (реконструкции) зданий пожарных депо, предусмотренные ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы», в сумме 4445,6 тыс. руб., или 74,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (6000 тыс. руб.). Финансирование осуществлялось в пределах выполненных работ на объектах;

Следует отметить, что осуществленные в 2010 году расходы на указанные мероприятия ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» согласно отчету управления региональной безопасности Тверской области составили в сумме 4645,6 тыс. руб., что больше на **200 тыс. руб. данных о кассовом исполнении** расходов на реализацию

долгосрочных целевых программ, указанных в таблице 7 к законопроекту (4445,6 тыс. руб.);

- на окончание реконструкции административного здания по ул. Вагжанова в г. Твери для мировых судей в сумме 23303,6 тыс. руб., или 93,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (25000 тыс. руб.). Реконструкция здания проводится с 2002 года. Планируемый в 2010 году ввод в эксплуатацию не осуществлен. Финансирование осуществлялось в пределах выполненных работ на объекте.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2010 года в части субсидирования местных бюджетов на софинансирование **объектов** капитального строительства **муниципальной собственности** составило 1424084,6 тыс. руб., или 86,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (1638735,9 тыс. руб.). Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 1147611,2 тыс. руб., или 84,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1360935,9 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета - в сумме 276473,4 тыс. руб., или 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (277800 тыс. руб.):

-по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства - в сумме 1253426,1 тыс. руб., или 87,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (1432704,2 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета - в сумме 276473,4 тыс. руб., или 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (277800 тыс. руб.);

-по строительству и реконструкции автодорог общего пользования - в сумме 170658,5 тыс. руб., или 82,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (206031,7 тыс. руб.).

Исполнение за **IV квартал** составило 937108,9 тыс. руб., или **65,8%** от годового исполнения.

Низкий процент исполнения связан:

- во-первых, с **невыполнением муниципальными образованиями обязательств по финансированию объектов из местных бюджетов;**
- во-вторых, с **отсутствием выполненных работ на объектах муниципальной собственности.**

Объем выполненных в 2010 году работ на объектах капитального строительства муниципальной собственности за счет средств областного и федерального бюджетов составил в сумме 1021070,2 тыс. руб., или 62,3% от утвержденных годовых назначений.

Распорядителями средств областного бюджета в 2010 году являлись:

1) Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области - исполнение по софинансированию объектов газификации муниципальных образований составило 172064,6 тыс. руб., или 72,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (237173,6 тыс. руб.). Субсидирование муниципальных образований предусмотрено ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы».

Следует отметить, что **99%** объема субсидий перечислено Департаментом в **IV квартале** 2010 года. Выполнение работ на объектах газификации муниципальных образований в 2010 году составило в сумме 110426,7 тыс. руб., или 46,6% от годовых назначений. Адресной инвестиционной программой на 2010 год предусмотрен ввод в эксплуатацию 23 объектов газификации. Фактически введены в действие только 2 объекта: отводы и внутрипоселковые газовые сети, входящие в зону межпоселкового газопровода п.Пено-г.Андреаполь-п.Костюшино в следующих населенных пунктах: г.Андреаполь, п.Костюшино Андреапольского района (92 км), и внутрипоселковые газовые сети по д.Сидорово Рамешковского района (1,35 км). Кроме того, частично введены в действие внутрипоселковые газовые сети в п.Пено (19 км из 54 км).

2) Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области – исполнение составило в сумме 108592 тыс. руб., или 90,7% от утвержденных бюджетных

ассигнований (119755,3 тыс. руб.). В том числе за счет субсидий из федерального бюджета на софинансирование муниципальных объектов в сельской местности исполнение составило в сумме 60073,4 тыс. руб., или 97,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (61400 тыс. руб.). Субсидии направлены на софинансирование муниципальных объектов газификации и водоснабжения в сельской местности, а также на комплексную компактную застройку и благоустройство сельских поселений в рамках реализации ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы».

Следует отметить, что **91,6%** объема субсидий перечислено Департаментом муниципальным образованиям в **IV квартале 2010 года**.

Исполнение по направлениям составило:

- по газификации в сельской местности – в сумме 59967,2 тыс. руб., или 93,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (64412,1 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 20008,4 тыс. руб., или 84% (23812,1 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета – 39958,8 тыс. руб., или 98,4% (40600 тыс. руб.). Введены в эксплуатацию 38,953 км газовых сетей в Зубцовском, Калининском, Лихославльском, Рамешковском, Ржевском и Спировском районах;

- по водоснабжению в сельской местности – в сумме 31547,2 тыс. руб., или 89,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (35333,3 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 11432,6 тыс. руб., или 78,7% (14533,3 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета – 20114,6 тыс. руб., или 96,7% (20800 тыс. руб.). Введены в эксплуатацию 13,8 км водопроводных сетей в Кимрском, Осташковском, Сандовском, Старицком и Спировском районах;

Расходы по газификации и водоснабжению в сельской местности, исполнение которых в 2010 году составило 91514,4 тыс. руб., осуществляются в рамках реализации **приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»** по направлению «Устойчивое развитие сельских территорий».

- по комплексной застройке и благоустройству – в сумме 17077,6 тыс. руб., или 85,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (20009,9 тыс. руб.).

Остаток не перечисленных департаментом муниципальным образованиям субсидий из федерального бюджета по состоянию на 01.01.2011 года составил в сумме 1326,6 тыс. руб.

Фактическое выполнение на объектах в 2010 году составило в сумме 108592 тыс. руб., или 90,7% от годовых назначений.

3) Департамент транспорта и связи Тверской области – исполнение в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы» составило в сумме 170658,5 тыс. руб., или 82,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (206031,7 тыс. руб.).

Следует отметить, что в отчете департамента транспорта и связи Тверской области о реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы» расходы на софинансирование строительства улично-дорожной сети муниципальных образований указаны в сумме 175453,4 тыс. руб., что на 4794,9 тыс. руб. больше данных о кассовом исполнении расходов, указанных в таблице 7 к отчету (170658,5 тыс. руб.)

Исполнение расходов в **IV квартале 2010 года** составило **72,4%** от годового исполнения. Объем выполненных работ по реконструкции улично-дорожной сети муниципальных образований, осуществляемых за счет субсидий из областного бюджета, составил в сумме 170658,5 тыс. руб., или 82,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. Из 6-ти объектов, запланированных в 2010 году к вводу в эксплуатацию, сданы только 3 объекта: в г.Бежецке, г.Бологое и г.Старица;

4) Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – исполнение составило в сумме 72366,5 тыс. руб., или 81,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (89242,9 тыс. руб.). Субсидии муниципалитетам перечислены в рамках реализации ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2008-2013 годы» на софинансирование расходов по разработке документов территориального планирования муниципальных образований.

Следует отметить, что **90,1%** объема субсидий перечислено Департаментом муниципальным образованиям в **IV квартале**. Фактическое выполнение составило в сумме 33057,8 тыс. руб., или 37% от годовых назначений.

5) Департамент строительного комплекса Тверской области - исполнение составило в сумме 900403 тыс. руб., или 91,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (986532,4 тыс. руб.). Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 684003 тыс. руб., или 88,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (770132,4 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета - в сумме 216400 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований (216400 тыс. руб.).

Исполнение расходов в **IV квартале** составило **52,2%** от годового исполнения.

Фактическое выполнение составило в сумме 768993,7 тыс. руб., или 77,9% от годовых назначений.

По состоянию на 01.01.2011г. остались неиспользованными средства федерального бюджета в сумме 11,6 тыс. руб., перечисленные в 2009 году для софинансирования строительства спортивного центра с бассейном в г. Бологое.

Предоставление субсидий из федерального бюджета в сумме 216400 тыс. руб. на софинансирование объектов капитального строительства областной собственности осуществлялось в рамках реализации следующих федеральных целевых программ:

- ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» - в сумме 66400 тыс. руб. (строительство МУП ФОК «Савелово» в г.Кимры - 17500 тыс. руб., крытого катка в г.Конаково - 30000 тыс. руб., реконструкция спортивного комплекса с пристраиваемым бассейном в г.Нелидово - 18900 тыс. руб.);

- ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы, подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» - в сумме 150000 тыс. руб. (строительство водозабора в г. Ржеве).

Департамент строительного комплекса Тверской области в 2009 году являлся главным распорядителем средств областного бюджета Тверской области, предназначенных для софинансирования строительства объектов муниципальной собственности, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области по отраслям: «Образование», «Здравоохранение», «Культура», «Физическая культура и спорт», «Коммунальное строительство».

В разрезе отраслей исполнение составило:

«Образование» - в сумме 87537,2 тыс. руб., или 64,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (135143,4 тыс. руб.). Введена в эксплуатацию котельная на пеллетах для МОУ «Жарковская СОШ №1»;

«Здравоохранение» - в сумме 61524,6 тыс. руб., или 93,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (66023,5 тыс. руб.). Введены в действие уже в 2011 году родильный дом на 21 койку в г. Нелидово, строящийся с 1989 года, и унифицированный палатный корпус ЦРБ на 78 коек в г.Лихославле. Не сдана запланированная к вводу в 2010 году Кувшиновская центральная районная больница с поликлиникой, строительство которой осуществляется с 1989 года;

«Культура» - в сумме 29424,9 тыс. руб., или 85,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (34325,5 тыс. руб.). В 2010 году планировалось ввести в эксплуатацию после реконструкции центр культуры и досуга в г.Бологое (реконструкция ведется с 2001

года) и музыкальную школу в пгт Рамешки. Однако указанные объекты не введены в действие;

«Физическая культура и спорт» - в сумме 169030 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (169130 тыс. руб.), в том числе за счет субсидий из федерального бюджета в сумме 66400 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований (66400 тыс. руб.). Из 3-х запланированных к сдаче спортивных объектов (МУП ФОК «Савелово» в г.Кимры, спортивный центр с бассейном в г.Бологое, крытый каток в г.Конаково) ни один не сдан;

«Коммунальное строительство» - в сумме 552886,3 тыс. руб., или 89,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (581910 тыс. руб.). Расходы на реализацию ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» исполнены в сумме 275386,3 тыс. руб., или на 96,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (284410 тыс. руб.), из них за счет субсидий из федерального бюджета - в сумме 150000 тыс. руб., или 100%. В 2010 году предполагалось ввести в действие 4 коммунальных объекта, сдан только один (в феврале 2011 года): закончено техническое перевооружение артезианских скважин с установкой комплексной системы обезжелезивания и обеззараживания воды в г.Западная Двина.

Кроме того, в 2010 году введена в действие после технического перевооружения артезианская скважина по ул.Стадионная в пос. Жарковский (пусковой объект 2009 года), финансирование которой осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов 2009 года.

Между тем, в отчете о реализации ДЦП, представленном департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, указано, что в 2010 году введены в эксплуатацию 4 объекта, что не соответствует действительности.

Другими достигнутыми показателями реализации мероприятия ДЦП по строительству, реконструкции и модернизации объектов водоснабжения и водоотведения, включая проектно-изыскательские работы, согласно отчету Департамента явились:

- количество строящихся, модернизируемых и проектируемых объектов водоснабжения и водоотведения – 9 объектов при плане 8 объектов. Фактически в АИП на 2010 год были включены 8 объектов Программы, при этом работы выполнялись только на 7 объектах; по проектированию локальной станции водоподготовки на артезианской скважине №67 в г.Твери работы в 2010 году не выполнялись, финансирование не осуществлялось. Т.е. достигнутый показатель также не является достоверным;

- доля освоенных средств областного бюджета Тверской области – 93,3%.

Необходимо отметить, что осуществленные в 2010 году расходы на реализацию ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» согласно отчету департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области составили в сумме 276386,3 тыс. руб., что больше на 850 тыс. руб. данных о кассовом исполнении расходов на реализацию данной Программы, указанных в таблице 7 к годовому отчету (275536,3 тыс. руб.).

При проведении контрольно-счетной палатой проверок главных распорядителей по вопросу исполнения бюджета и достоверности бюджетной отчетности установлено следующее:

1. В нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» департаментом строительного комплекса Тверской области оплачены выполненные работы на объектах капитального строительства областной собственности в сумме 577400,6 тыс. руб. при отсутствии принятых Департаментом к учету денежных обязательств.

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области при проведении документальных проверок достоверности бюджетной отчетности департамента строительного комплекса Тверской области неоднократно указывала на нарушение требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом

Минфина России от 30.12.2008 №148н, в части отражения на счете 010601000 «Капитальные вложения в основные средства» объема финансирования ГУП «Тверьоблстройзаказчик», вместо объема фактических затрат по объектам.

Следовательно, отраженный в балансе департамента строительного комплекса Тверской области **объем незавершенного строительства** по состоянию на 1.01.2011 года в сумме 1091585,1 тыс. руб. **не является достоверным.**

2. Департаментом строительного комплекса Тверской области за счет средств, предназначенных для финансирования капитальных вложений, произведена оплата за электроэнергию по введенному в эксплуатацию хирургическому корпусу детской областной больницы.

Расходы на коммунальные услуги при возведении объекта капитального строительства относятся к накладным расходам подрядчика в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 №15/1, и Методическими указаниями по определению величины накладных расходов в строительстве, утвержденными постановлением Госстроя РФ от 12.01.2004 №6. После ввода в эксплуатацию и постановки объекта на государственный учет расходы на коммунальные услуги предусматриваются в смете на его содержание и не могут быть оплачены за счет средств, предназначенных для финансирования капитальных вложений.

Следовательно, отнесение Департаментом коммунальных **расходов в сумме 157 тыс. руб., не связанных с возведением здания,** на стоимость строительства объекта здравоохранения является **в соответствии со ст. 289 БК РФ нецелевым** использованием бюджетных средств.

3. Департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в 2010 году ошибочно были перечислены Ботовскому с/п Осташковского района субсидии в сумме 722,5 тыс. руб., предназначенные администрации Осташковского района на софинансирование проектных работ по строительству отводов и внутрипоселковых газовых сетей, входящих в зону межпоселкового газопровода г.Осташков-ЗАТО «Солнечный»-д.Светлица-д.Святое. В результате, объем субсидий, перечисленных Ботовскому с/п Осташковского района, составил в сумме 5297,5 тыс. руб., что на 547,5 тыс. руб. больше объема субсидий, предусмотренных указанному поселению адресной инвестиционной программой Тверской области на 2010 год. Ботовским с/п исполнены расходы в сумме 4570 тыс. руб., остаток неиспользованных средств составил в сумме 722,5 тыс. руб.

Таким образом, **в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»** департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области **осуществлены**, а департаментом финансов Тверской области санкционированы, **расходы областного бюджета в сумме 547,5 тыс. руб. сверх утвержденных законом о бюджете Тверской области бюджетных ассигнований.** Ошибочно перечисленные средства в сумме 722,5 тыс. руб. подлежат в 2011 году возврату в областной бюджет Тверской области.

4) В соответствии с п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ и п.7 ст. 49 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и согласно приказу департамента финансов Тверской области от 29.12.2009 №14-нп «Об утверждении порядка взыскания в доход областного бюджета Тверской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение» **неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов,** предоставленных на софинансирование капитального строительства объектов муниципальной собственности (за исключением расходов по разработке документов территориального планирования), **не подлежат возврату в областной бюджет** и могут использоваться в очередном

финансовом году на те же цели. При этом указанным приказом никаких ограничений по времени использования остатков средств в очередном финансовом году не установлено.

Вместе с тем, согласно постановлению Администрации Тверской области от 23.06.2008 N 165-па (ред. от 26.05.2009) «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области» **не использованные заказчиком-застройщиком до конца финансового года денежные средства**, полученные из ФСР, подлежат использованию им **в течение первого квартала** следующего финансового года на те же цели, **а не использованные в течение первого квартала** следующего финансового года средства Фонда подлежат **возврату в областной бюджет Тверской области**.

Данное условие заказчиками – застройщиками не выполняется и **контроль за его исполнением департаментами в должной мере не осуществляется**.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области установлено, что годовую отчетность от заказчиков-застройщиков об использовании перечисленных бюджетных средств, предусмотренную договорами о взаимодействии, департамент не запрашивал, и заказчики-застройщики не представляли. То есть, в нарушение п.п. 10,11 ст. 158 БК РФ, п. 2.21. Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.06.2008 №165-па, департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области не осуществил в должной мере контроль за использованием бюджетных средств.

В период проверки Департамент запросил сведения у основного заказчика-застройщика ГУП «Тверьоблстройзаказчик» об остатке неиспользованных средств областного бюджета на финансирование объектов газификации муниципальной собственности на его счете по состоянию на 01.01.2011 года, который составил 94536,1 тыс. руб., или 58,7% от полученных средств (161186,2 тыс. руб.). По состоянию на 01.04.2011 года неиспользованный остаток средств по объектам газификации на счете заказчика-застройщика составил 61245,0 тыс. руб. На момент подготовки данного заключения возврат неиспользованных в 1 квартале 2011 года средств в областной бюджет не осуществлялся.

5) Требованиями Градостроительного кодекса РФ (п.15 статьи 48), а также Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па (п.2.9.) установлена обязательность утверждения проектно-сметной документации по строительству объектов, включенных в АИП. Постановлением Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па «О Порядке разработки и утверждения технических заданий на проектирование объектов и проектной документации по объектам в рамках адресной инвестиционной программы на 2008 и на 2009-2010 годы и целевых программ Тверской области в соответствии с отраслевыми стандартами доступности и качества услуг» определен порядок утверждения проектно-сметной документации. Однако по информации департамента строительного комплекса Тверской области (письмо от 28.03.2011 №528-03Ф) все объекты областной собственности (29 объектов) **с лимитом капитальных вложений в сумме 420372,2 тыс. руб. включены в социальную часть адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации**. Кассовое исполнение расходов по ним в 2010 году составило 356751,4 тыс. руб., или 84,9% к утвержденному лимиту.

Следует отметить, что в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 22.04.2010 №308, от 24.06.2010

№319, от 28.09.2010 №333 «О проекте закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» предлагалось представить утвержденную проектно-сметную документацию по объектам, включаемым в адресную инвестиционную программу (автоматизированная блочно-модульная котельная ГОУ «Профессиональное училище №23» в г. Вышний Волочек, строительство газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3», памятник воинам-ракетчикам в ЗАТО «Озерный», многофункциональный зал профессионального училища №55 в п.Сандово, реконструкция дома ребенка «Теремок», строительство автомобильной дороги «Москва-С.Петербург»-Погорелово-Восход). Однако в 2010 году проектно-сметная документация по ним в установленном порядке не была утверждена. При этом в течение 2010 года по многим объектам лимит капитальных вложений неоднократно корректировался, например,

- строительство газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3» - первоначальный лимит капитальных вложений в сумме 4300 тыс. руб. в течение отчетного года был сначала увеличен до 154300 тыс. руб., затем уменьшен до 56497,3 тыс. руб.;

-автоматизированная блочно-модульная котельная (ГОУ «Профессиональное училище №23») в г. Вышний Волочек - первоначальный лимит капитальных вложений в сумме 9211,6 тыс. руб. увеличен на 2173,1 тыс. руб.;

- строительство автомобильной дороги «Москва-С.Петербург»-Погорелово-Восход - первоначальный лимит капитальных вложений в сумме 36246,1 тыс. руб. был увеличен на 23321,2 тыс. руб.

б) Статьей 14 Федерального закона от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», статьей 8 закона Тверской области от 06.06.2008 №67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» установлена обязательная **проверка инвестиционных проектов на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета и достоверности их сметной стоимости.** Однако указанные порядки Администрацией Тверской области до настоящего времени **не утверждены.**

6. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2010 год

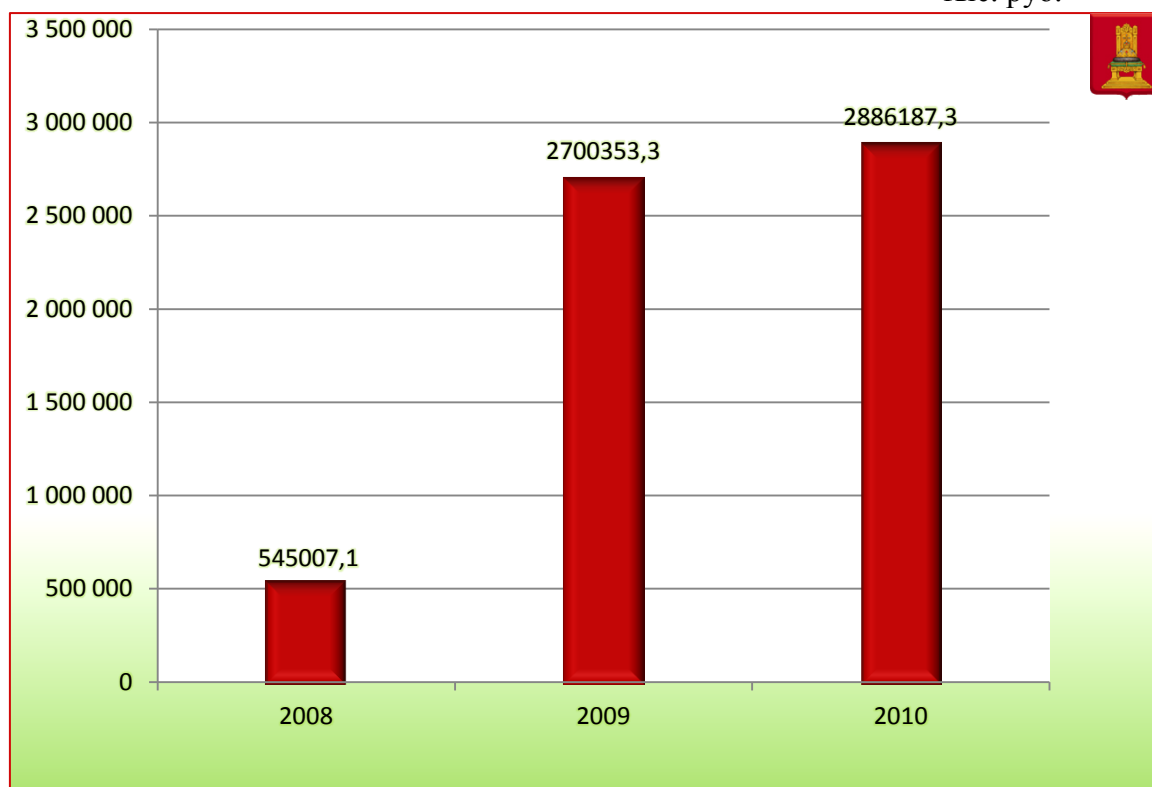
Законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в начальной редакции областной бюджет Тверской области на 2010 год утвержден с дефицитом в сумме **3390617,1** тыс. руб.

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов областного бюджета **6** раз законами Тверской области от 10.03.2010 № 19-ЗО, от 29.04.2010 № 42-ЗО, от 12.07.2010 № 59-ЗО, от 26.07.2010 № 69-ЗО, от 01.10.2010 № 73-ЗО, от 03.12.2010 № 102-ЗО вносились изменения в показатель дефицита областного бюджета, который был увеличен на **3186829,3** тыс. руб. или на **94 %** по сравнению с первоначально утвержденным показателем, и составил **6577446,4** тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год областной бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме **2886187,3** тыс. руб., что составляет 43,9 % от бюджетных назначений на 2010 год (6577446,4 тыс. руб.). Размер дефицита составил 11,6% от объема фактических доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельного значения – 15 %.

Динамика размера дефицита областного бюджета за 2008 – 2010 годы представлена на следующей диаграмме.

тыс. руб.



Таким образом, объем дефицита областного бюджета по сравнению с 2009 годом увеличился на 6,9% или на 185834 тыс. руб., а по сравнению с 2008 годом в 5,3 раза или на 2341180,2 тыс. руб., т.е. наблюдается устойчивая тенденция увеличения с каждым годом объема дефицита областного бюджета.

Анализ соотношения утвержденных законами об областном бюджете показателей дефицита областного бюджета за 2008 – 2010 годы приведен в следующей таблице.

	2008		2009		2010	
	Утверждено законом от 29.12.2007 № 164-ЗО	Закон от 29.12.2007 № 164-ЗО (с изменениями)	Утверждено законом от 30.12.2008 № 156-ЗО	Закон от 30.12.2008 № 156-ЗО (с изменениями)	Утверждено законом от 29.12.2009 № 116-ЗО	Закон от 29.12.2009 № 116-ЗО (с изменениями)
2	3	4	5	6	7	8
Утверждено	-2 770 873,9	-3 414 284,1	-3 065 057,6	-5 293 077	-3 390 617,1	-6 577 446,4
Изменение, абс. (тыс. руб.)		+643 410,2		+2 228 019,4		+3 186 829,3
Изменение, относ. (%)		+23,2 %		+72,7 %		+94 %

Из данных таблицы следует, что объем дефицита в 2010 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличился почти в 2 раза (в 2009 году увеличился – в 1,7 раза). Следовательно, наблюдается тенденция увеличения объема дефицита по сравнению с его размером в начальной редакции.

При этом также наблюдается устойчивая тенденция роста с каждым годом утвержденных значений объема дефицита областного бюджета в начальной редакции.

Данные в отчете об исполнении областного бюджета за 2010 год по источникам финансирования дефицита в части средств от продажи акций соответствуют аналогичному показателю отчета об исполнении областного бюджета главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета – комитета

по управлению имуществом Тверской области и департамента финансов Тверской области.

В 2010 году комитетом по управлению имуществом Тверской области не были исполнены бюджетные назначения по продаже акций открытых акционерных обществ в сумме 149124,4 тыс. руб. (бюджетные назначения – 150518,4 тыс. руб., кассовое исполнение – 1394 тыс. руб.) в связи с отсутствием заявок на приобретение 5 пакетов акций открытых акционерных обществ.

В 2010 году департаментом финансов Тверской области **не были исполнены** следующие источники финансирования дефицита областного бюджета:

- по получению кредитов от кредитных организаций областным бюджетом в валюте Российской Федерации в сумме 3300000 тыс. руб.;

- по погашению областным бюджетом кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 3000000 тыс. руб.

Неисполнение бюджетных назначений по привлечению и погашению кредитов от кредитных организаций обусловлено увеличением данных бюджетных назначений на **3000000** тыс. рублей законом Тверской области от 01.10.2010 №73-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов». Данная сумма была предусмотрена на рефинансирование долговых обязательств Тверской области в форме кредитов коммерческих банков с учетом конъюнктуры рынка. Необоснованность увеличения бюджетных назначений по привлечению кредитов от кредитных организаций и, соответственно, их погашению в сумме 3000000 тыс. руб. **в целях рефинансирования** долговых обязательств, была отражена в заключении контрольно-счетной палаты от 23.09.2010 №583 на данный проект закона.

- по получению кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 97696 тыс. руб. ввиду получения бюджетного кредита на частичное финансирование дефицита областного бюджета в сумме 152304 тыс. руб. при плане 250000 тыс. руб.,

- по погашению бюджетом субъекта Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 8121,8 тыс. руб. обусловлено курсовой разницей при погашении долговых обязательств, номинированных в иностранной валюте,

- по предоставлению бюджетных кредитов муниципальным образованиям на сумму 21720 тыс. руб. ввиду отсутствия заявок на данную сумму от муниципальных образований Тверской области,

- по возврату бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям Тверской области из областного бюджета в валюте Российской Федерации на сумму 427752 тыс. руб. ввиду продления сроков возврата кредитов 26 муниципальным образованиям и отсутствия заявок от муниципальных образований на получение планируемой суммы кредитов на покрытие временных кассовых разрывов.

Бюджетные кредиты, выданные муниципальным образованиям в 2010 году **на покрытие временного кассового разрыва** со сроком погашения в 2010 году в сумме 207857 тыс. руб., были погашены в течение 2010 года в сумме 33507 тыс. руб. Остальная сумма – 174350 тыс. руб. была пролонгирована, что составляет 84,0 % от общей суммы предоставленных кредитов на 2010 год.

Контрольно-счетная палата отмечает.

Частью 5 статьи 23 закона Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» установлена **возможность** продления срока возврата бюджетного кредита в порядке, определенном Администрацией Тверской области. Пунктами 27 и 28 Порядка

предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов местным бюджетам муниципальных образований Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.03.2008 №64-па, установлено, что департамент финансов Тверской области **вправе продлить** срок возврата в областной бюджет Тверской области предоставленного местному бюджету бюджетного кредита. Срок возврата в областной бюджет может быть продлен при условии, что общий срок пользования бюджетным кредитом не будет превышать 3-х лет.

При этом в вышеуказанном законе и Порядке не установлены сроки продления возврата бюджетных кредитов **в зависимости** от вида предоставленного кредита (на частичное покрытие дефицита бюджета или на покрытие временного кассового разрыва).

В то же время в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ временный кассовый разрыв – это прогнозируемая в определенный период **текущего финансового года** недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета. Следовательно, предоставление бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва предполагает срок возврата данных кредитов **не выходящий** за пределы финансового года.

Следовательно, продление срока возврата бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва на срок, выходящий за пределы финансового года, производится департаментом финансов Тверской области в нарушение норм, установленных статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

Сумма бюджетных кредитов, выданных в 2010 году на покрытие временного кассового разрыва, по которым произведено продление срока возврата, выходящего за пределы финансового года, составляет **174350** тыс. руб.

В связи с предоставлением бюджетных кредитов муниципальным образованиям Тверской области сроком до 3-х лет и пролонгацией бюджетных кредитов 26-ти муниципальным образованиям остаток непогашенных бюджетных кредитов на 01.01.2011 возрос по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2010 (1162200 тыс. руб.) в **1,6** раза и составил **1872832** тыс. руб.

Согласно представленным департаментом финансов Тверской области аналитическим данным по состоянию на 01.01.2011 по **52** муниципальным образованиям числится задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом.

Наиболее значительные суммы непогашенных бюджетных кредитов (свыше 50 000 тыс. руб.) имеют **15** муниципальных образований, в том числе:

- г. Ржев – 145100 тыс. руб.,
- г. Вышний Волочек – 135800 тыс. руб.,
- Бологовский район – 127890 тыс. руб.,
- Калининский район – 106200 тыс. руб.,
- Лихославльский район – 96000 тыс. руб.,
- Бежецкий район - 85000 тыс. руб.,
- Кувшиновский район – 62300 тыс. руб.,
- Старицкий район – 60398 тыс. руб.,
- Нелидовский район – 60000 тыс. руб.,
- г. Бологое – 59500 тыс. руб.,
- Андреапольский район - 57500 тыс. руб.,
- Осташковский район - 56000 тыс. руб.,
- Селижаровский район – 52961 тыс. руб.,
- Вышневолоцкий район - 51726 тыс. руб.,
- г. Кимры – 51500 тыс. руб.

Общая сумма непогашенных кредитов по вышеуказанным муниципальным образованиям составляет **1207875** тыс. руб. Таким образом, 28,8% муниципальных образований имеют задолженность по бюджетным кредитам в размере, которая

составляет 64,5 % от общей суммы задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2011.

Следует отметить, что сумма задолженности по отдельным муниципальным образованиям состоит из сумм задолженностей по нескольким полученным кредитам.

В частности по г. Вышний Волочек задолженность в сумме 135800 тыс. руб. сложилась из сумм задолженности по 6-ти бюджетным кредитам. Задолженность данного муниципального образования возросла в 2010 году в 1,7 раза (135800 тыс. руб.: 79300 тыс. руб.), в 2009 году – почти в 4 раза (79300 тыс. руб.: 20000 тыс. руб.). При этом задолженность перед областным бюджетом в 2009-2010 годах была лишь частично погашена в сумме 500 тыс. руб. в 2010 году.

Таким образом, муниципальные образования наращивают задолженность по бюджетным кредитам. Практика постоянно увеличивающихся заимствований в конечном итоге подрывает устойчивость бюджетной системы муниципальных образований и усиливает зависимость муниципальных образований от кредитных вливаний.

В 2010 году осуществлено **размещение государственных облигаций Тверской области** с постоянным купонным доходом (ставка купонного дохода 8,5% годовых, погашение облигаций 15.12.2015) и амортизацией долга (государственный регистрационный номер выпуска RU34007TVEO от 09.12.10) в сумме **3000000** тыс. руб. Эмиссия государственных ценных бумаг произведена в объемах, определенных Программой государственных внутренних заимствований Тверской области, утвержденной законом Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изменениями).

Постановлением Администрации Тверской области от 13.04.2010 № 173-па установлен предельный объем выпуска государственных ценных бумаг Тверской области на 2010 год в сумме **3000000** тыс. руб. Приказом департамента финансов Тверской области от 29.07.2010 № 19-нп утверждены условия эмиссии и обращения государственных облигаций Тверской области 2010 года с постоянным купонным доходом и амортизацией долга.

30.11.2010 с ОАО «Сбербанк России» заключен государственный контракт №114-ГК на оказание услуг генерального агента по организации, размещению, обращению и погашению облигационного займа Тверской области 2010 года. В соответствии с п.2.2 данного государственного контракта генеральный агент обязуется обеспечить выставление заявок на покупку облигаций со ставкой купонного дохода не более **9,0** процентов годовых. Размещены государственные облигации (3000000 штук) с постоянным купонным доходом в размере **8,5%** годовых (государственный регистрационный номер выпуска RU34007TVEO от 09.12.10) 21 декабря 2010 года. Средства от размещения государственных ценных бумаг поступили в областной бюджет платежным поручением от 22.12.2010 № 883 в сумме 3000000 тыс. руб.

Следует отметить, что постоянный купонный доход государственных облигаций Тверской области 2008 года - **15%** годовых, а 2009 года - **12,5%** годовых. При этом и в 2008 и в 2009 годах ставка постоянного купонного дохода ниже максимальной процентной ставки за пользование кредитными средствами, привлеченными в кредитных организациях на 2,5 и 1,95 процентных пункта годовых соответственно.

В 2010 году кредитные средства в кредитных организациях привлекались Тверской областью в 2010 году с процентными ставками за пользование кредитными средствами **от 6 до 7,61** процентов годовых. При этом ставка купонного дохода по государственным облигациям Тверской области 2010 года составила 8,5%, что на **0,89** процентных пункта превышает максимальную процентную ставку за пользование кредитными средствами, привлеченными Тверской областью в кредитных организациях.

В законе Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» было запланировано уменьшение **остатков денежных средств бюджета Тверской области** на сумму **4387798** тыс. руб. Остаток средств областного бюджета на начало 2010 года составлял сумму 4 987 529,1 тыс. рублей.

Источник финансирования областного бюджета Тверской области по КБК «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» исполнен в сумме **1640890,5** тыс. руб. (уменьшение остатков), что на **2746907,5** тыс. руб. меньше по сравнению с запланированным показателем. Следовательно, в результате исполнения областного бюджета на 01.01.2011 остаток средств областного бюджета составил сумму **3346638,6** тыс. руб., который в **5,6** раза превышает сумму остатка, запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2010 год (**599731,1** тыс. руб.).

Увеличение остатков средств по результатам исполнения областного бюджета за 2010 год на сумму **2746907,5** тыс. руб. по сравнению с запланированным показателем связано:

- с получением в областной бюджет доходов в сумме 1211027,9 тыс. руб. (+) сверх годовых бюджетных назначений,

- с неисполнением бюджетных назначений на сумму 2480231,1 тыс. руб. (+) главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств годовых бюджетных назначений по расходам, утвержденным законом об областном бюджете,

- с неисполнением бюджетных назначений на сумму 944351,5 тыс. руб. (-) по источникам финансирования дефицита бюджета за исключением показателя «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета».

В соответствии со ст. 106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем заимствований субъектов РФ не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и погашение долговых обязательств бюджета субъекта РФ. При исполнении областного бюджета за 2010 год вышеуказанное требование бюджетного законодательства соблюдено.

Следовательно, привлечение кредитных средств в 2010 году было меньше на 932 710,6 тыс. руб., чем сумма, направленная в отчетном году на финансирование дефицита и погашение долговых обязательств областного бюджета. Соответственно, погашение дефицита бюджета и долговых обязательств в сумме 932 710,6 тыс. руб. было произведено в 2010 году за счет уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.01.2011 **не использованы кредитные средства в сумме 2052135,6** тыс. руб. и, соответственно, остались в остатках на едином счете областного бюджета.

7. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2010 год, государственный долг Тверской области

Согласно Программе государственных внутренних заимствований Тверской области на 2010 год, утвержденной законом Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» привлечение заемных средств в 2010 году должно составить **11456200** тыс. руб. Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2010 год в части привлечения заемных средств исполнена в сумме **8058504** тыс. руб., что составляет 70,3% от бюджетных назначений на 2010 год.

Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2010 год в части погашения долговых обязательств исполнена в сумме **6105027,2** тыс. руб., что составляет 67% от бюджетных назначений на 2010 год в сумме 9113149 тыс. руб.

Неисполнение бюджетных назначений по получению кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 97696 тыс. руб. обусловлено предоставлением кредита из федерального бюджета на частичное финансирование дефицита бюджета в сумме 152304 тыс. руб. при плане 250000 тыс. руб.

Неисполнение бюджетных назначений по погашению бюджетом субъекта Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме **8121,8** тыс. руб. обусловлено курсовой разницей при погашении долговых обязательств, номинированных в иностранной валюте.

Неисполнение бюджетных назначений по привлечению и погашению кредитов от кредитных организаций в сумме **3000000** тыс. руб. обусловлено отсутствием необходимости рефинансирования долговых обязательств.

Согласно Отчету о выданных за отчетный год государственных гарантиях Тверской области по всем получателям гарантий, об исполнении обязательств, обеспеченных гарантиями, осуществлении платежей по выданным гарантиям, а также отчету об общем объеме гарантий Тверской области на 01.01.2011 государственные гарантии Тверской областью в 2010 году не предоставлялись.

Следует отметить, что согласно Отчету о выданных за отчетный год государственных гарантиях Тверской области на 01.01.2011 исполнение обязательств получателем гарантии по договорам о государственной гарантии Тверской области в пользу Российской Федерации составило 392448,1 тыс. руб., в том числе в 2010 году – в сумме 87252,7 тыс. руб. Платежи из областного бюджета по выданным гарантиям не осуществлялись.

По состоянию на 1 января 2011 года государственный долг Тверской области составил **13120577,6** тыс. руб. или 96,1% от верхнего предела государственного долга Тверской области в сумме 13650000 тыс. руб., установленного, пунктом 1 статьи 25 закона Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

Предельный объем государственного долга Тверской области, определенный в соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (фактический объем доходов областного бюджета за 2010 год без учета безвозмездных поступлений) составил 24869267,3 тыс. руб. (планируемый 24484545,9 тыс. руб.).

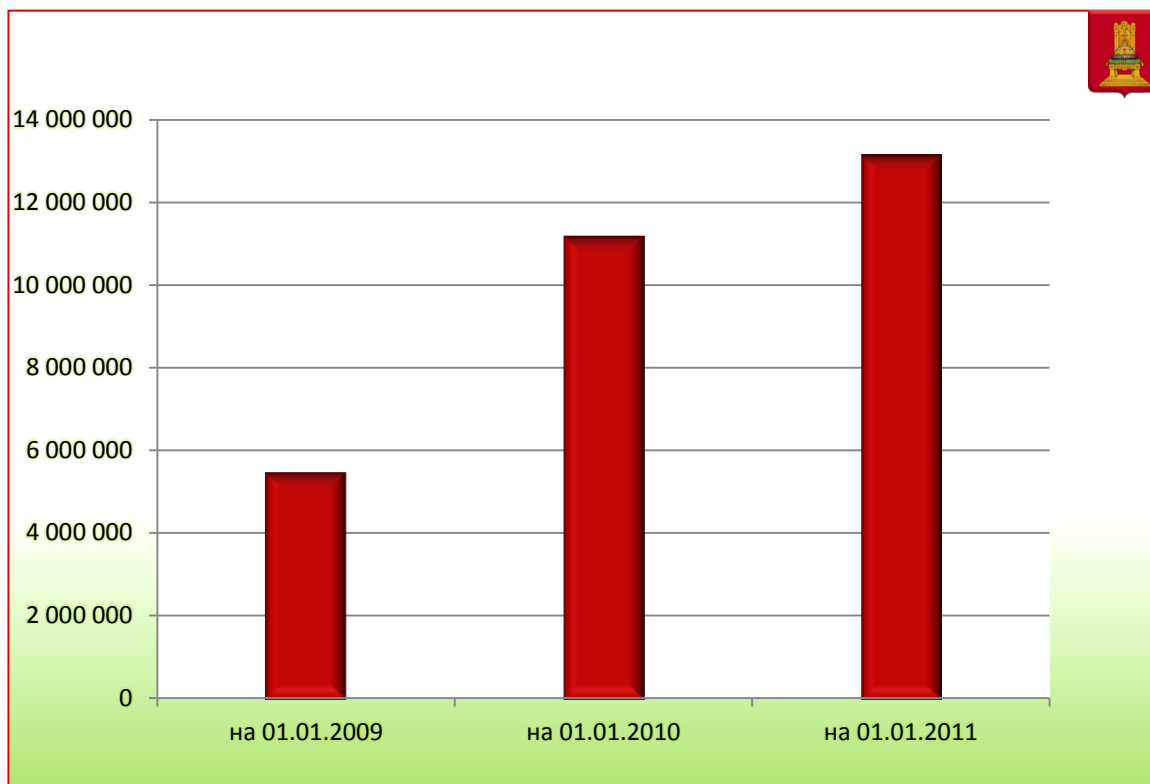
Государственный долг Тверской области по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 13120577,6 тыс. руб. **составил 52,8% от предельного объема государственного долга Тверской области**, сложившегося в 2010 году. Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2011 отсутствует.

Динамика объема и структуры государственного долга Тверской области за 2008-2010 года (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) приведена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование долгового обязательства Тверской области	Объем долга по состоянию на 01.01.2009	Объем долга по состоянию на 01.01.2010	Объем долга по состоянию на 01.01.2011
1.	Государственные ценные бумаги (тыс. руб.)	2 500 000,0	5 500 000,0	7 250 000,0
	% в общем объеме долга	45,8	49,3	55,3
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	2 300 000,0	4 800 000,0	4 600 000,0
	% в общем объеме долга	42,1	43	35,0
3.	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы	160 556,7	352 264,4	755 213,2

	Российской Федерации			
	% в общем объеме долга	2,9	3,2	5,8
4.	Государственные гарантии Тверской области	496 822,6	511 429,4	515 364,4
	% в общем объеме долга	9,2	4,5	3,9
	ВСЕГО:	5 457 379,3	11 163 693,8	13 120 577,6

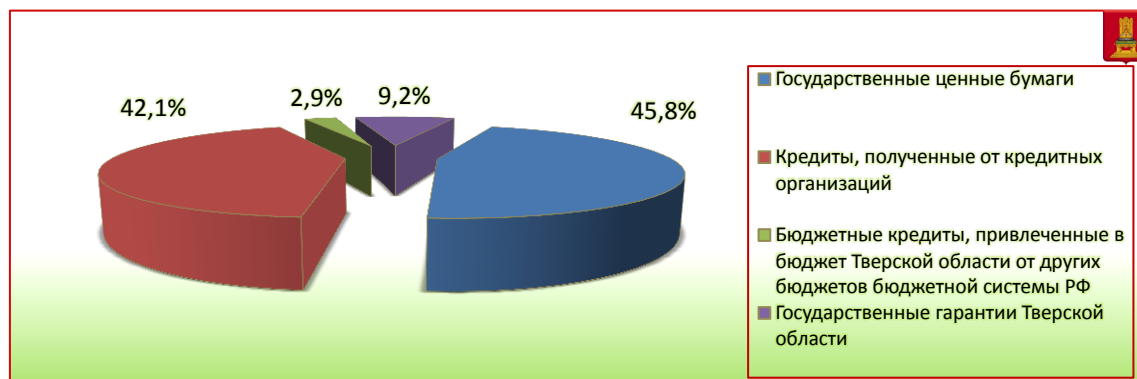
Динамика объема государственного долга Тверской области за 2008 – 2010 годы представлена на следующей диаграмме.



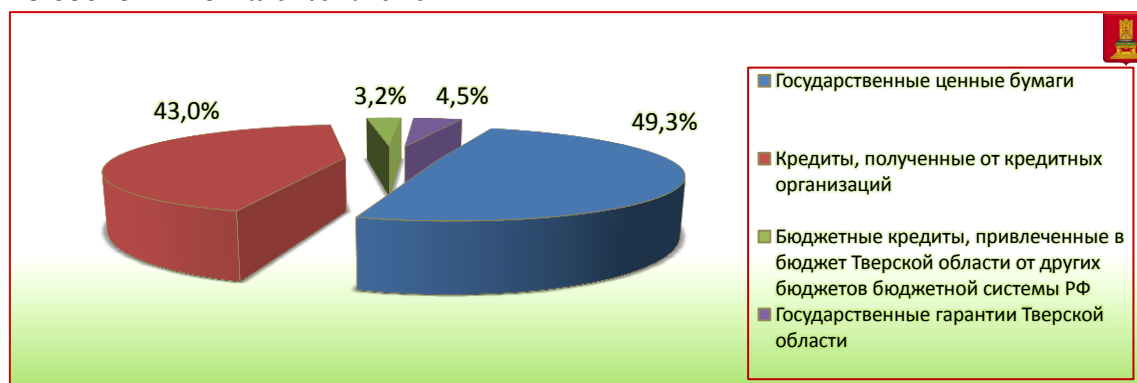
Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2011 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2010 года в 1,2 раза, на 1 января 2009 года – в 2,4 раза.

Структура государственного долга Тверской области (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) представлена на следующих диаграммах.

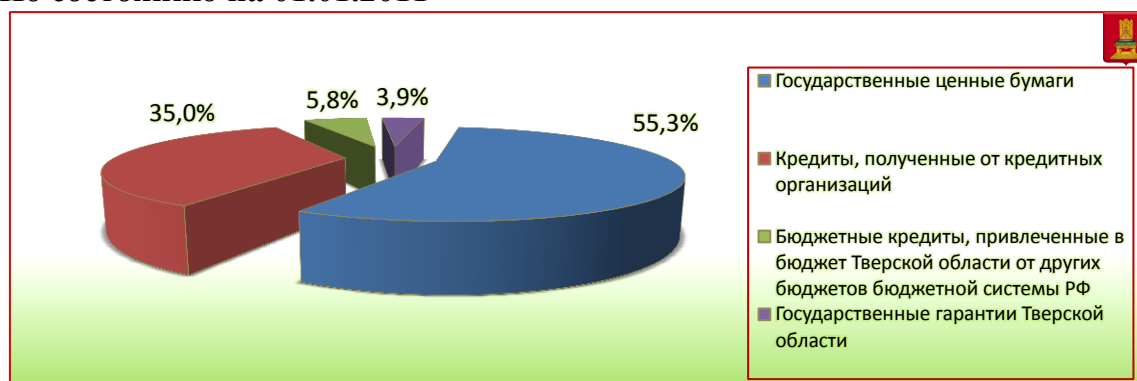
По состоянию на 01.01.2009



По состоянию на 01.01.2010



По состоянию на 01.01.2011



Следует отметить, что доля долговых обязательств Тверской области в государственных ценных бумагах в общей структуре государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2011 в размере 55,3% на 1,2 процентных пункта превышает аналогичный показатель, установленный в ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 №461-па.

8. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год

8.1. По большинству основных показателей социально-экономического развития Тверской области в 2010 году наблюдается превышение значений показателей Прогноза социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов, утвержденного распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 № 761-ра, как по первому, так и по второму варианту, **что повлияло на перевыполнение прогнозных значений по налоговым и неналоговым доходам в областной бюджет** (за 2010 год поступило 24 869 267,3 тыс. руб. или 103,9 % годовых назначений). Динамика основных социально-экономических показателей за 2008 – 2010 годы и их сравнение с прогнозными показателями на 2010 год, подтверждает общую тенденцию улучшения социально-экономической ситуации в Тверской области в 2010 году.

8.2. В закон Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в доходную часть областного бюджета было внесено **семь изменений**: от 10.03.2010 №19-ЗО, 29.04.2010 №42-ЗО, 12.07.2010 №59-ЗО, 26.07.2010 №69-ЗО, 19.08.2010 №72-ЗО, 01.10.2010 №73-ЗО, 03.12.2010 №102-ЗО, в результате которых

- **доходы** областного бюджета **увеличены** по сравнению с первоначально утвержденными на 5753326,6 тыс. руб., или **на 19,9%**;

- **расходы** областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 8940155,9 тыс. руб., или **на 27,6%**.

При этом увеличение расходов областного бюджета в 2010 году в сумме **1397204,2 тыс. руб., или на 15,6%** от общей суммы увеличения расходов областного бюджета осуществлено путем внесения изменений поправками к законопроекту, что не представило возможным контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области **провести финансово-экономическую экспертизу.**

8.3. Основные параметры областного бюджета за 2010 год исполнены следующим образом:

8.3.1. Поступления **доходов** в областной бюджет составили всего **35912970,1 тыс. руб.**, что **больше** поступлений **2009 года** (35518001,1 тыс. руб.) на 394969,0 тыс. руб., или **на 1,1%**. По отношению к назначениям **2010 года** (34701942,2 тыс. руб.) **исполнение** по доходам составило **103,5%**, поступило **больше на 1211027,9 тыс. руб.**, в том числе безвозмездные поступления составили 11043702,8 тыс. руб. или 30,8% от объема доходов областного бюджета, в том числе поступило средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 57732,9 тыс. руб.

При этом по сравнению с 2009 годом (14668186,2 тыс. руб.) безвозмездные поступления уменьшились на 24,7%, или на 3624483,4 тыс. руб., в том числе средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – на 2383344,5 тыс. руб., или меньше на 97,6%.

Сведения, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год по доходам, соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области и департамента финансов Тверской области.

8.3.2. **Расходы** областного бюджета Тверской области за 2010 год исполнены в сумме 38799157,4 тыс. руб., что на 1,5% больше расходов, произведенных в 2009 году (38218354,4 тыс. руб.), или **на 94%** от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2010 год (41279388,6 тыс. руб.), что **меньше на 2480231,2 тыс. руб., или на 6%**.

8.3.3. Областной бюджет исполнен **с дефицитом в сумме 2886187,3 тыс. руб.**, что составляет 43,9% от бюджетных назначений на 2010 год (6577446,4 тыс. руб.). Размер дефицита составил 11,6% от объема фактических доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельного значения – 15 %.

8.3.4. **Остатки** средств на едином счете областного бюджета на начало 2010 года составляли 4 987 529,1 тыс. рублей, за 2010 год уменьшились на 1640890,5 тыс. руб. и составили на 01.01.2011 года **3346638,6 тыс. руб.**, которые в **5,6** раза превышали сумму остатков, запланированных по итогам исполнения областного бюджета за 2010 год (599731,1 тыс. руб.).

8.3.5. **Государственный долг** Тверской области по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 13120577,6 тыс. руб. **составил 52,8% от предельного объема государственного долга Тверской области**, сложившегося в 2010 году. Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2011 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2010 года в 1,2 раза, на 1 января 2009 года – в 2,4 раза. Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2011 отсутствует.

8.4. Значительную долю расходов 2010 года (**41,7%**) составляли **расходы социальной направленности** (16178397,9): на социальную политику – 24,1%, здравоохранение и спорт – 8,2%, образование – 6,6%, культуру, кинематографию и средства массовой информации - 2,8%. За 2010 год расходы на указанные направления возросли по сравнению с 2009 годом на 9,8% или на 1448228,5 тыс. руб. По сравнению с 2009 годом значительно увеличились расходы: на социальную политику - на 35,2%, или на 2437815,4 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила

24,1%, и увеличилась по сравнению с 2009 годом на 6%.; культуру - на 41,7% или на 317478 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 2,18%, и увеличилась по сравнению с 2009 годом на 0,8%.

При этом **расходы на здравоохранение** по сравнению с расходами 2009 года **сократились на 32,3%** или на 1509426,3 тыс. руб.

В 2010 году бюджетные назначения по расходам социальной направленности исполнены в целом на 97,2%, или меньше на 461580,9 тыс. руб., в том числе: на социальную политику - на 94727,2 тыс. руб., на здравоохранение – на 206170,1 тыс. руб., на культуру - на 83986,5 тыс. руб., на образование – на 76697,1 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным образованиям, в общих расходах составили **31,8%**, доля которых сократилась по сравнению с 2009 годом на 1,7%. В 2010 году бюджетные назначения по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены на 95,2%, что меньше на 618474,6 тыс. руб., по сравнению с 2009 годом предоставлено межбюджетных трансфертов меньше на 3,8%, или на 486798,1 тыс. руб. В связи с неполным распределением нормативными правовыми актами Администрации Тверской области субсидий между бюджетами муниципальных образований не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 104743,9 тыс. руб., из них 77749,4 тыс. руб. из-за позднего принятия нормативных правовых актов Администрации Тверской области, устанавливающих расходные обязательства.

В связи с невыполнением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий, установленных нормативными правовыми актами Администрации Тверской области, не предоставлено субсидий бюджетам муниципальных образований на общую сумму 57449,1 тыс. руб.

Остатки неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов, полученных бюджетами муниципальных образований из областного бюджета, по состоянию на 01.01.2011 составили 771 196,3 тыс. руб. или 19,5% к расходам областного бюджета в IV квартале по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам. По причине невыполнения условий предоставления субсидий подлежат возврату субсидии, полученные бюджетами муниципальных образований в общей сумме 3391,4 тыс. руб.

Остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов по сравнению с остатками на 01.01.2010 сократились на 202 034,2 тыс. руб. или на 20,6%.

Исполнение областного бюджета в 2010 году по ряду направлений осуществлялось **неритмично**, 38,2% или 14809701,4 тыс. руб. расходов произведены в четвертом квартале.

При этом более **40,0% расходов**, произведенных в четвертом квартале 2010 года, составляют расходы на:

- жилищно-коммунальное хозяйство (54,2% в сумме 138651,5 тыс. руб.),
- культуру, кинематографию и средства массовой информации (54,0% в сумме 582267,6 тыс. руб.),
- охрану окружающей среды и природных ресурсов (46,6% в сумме 52966,3 тыс. руб.),
- национальную экономику (44,6% в сумме 2474840,4 тыс. руб.),
- здравоохранение и спорт (41,4% в сумме 1311314,9 тыс. руб.),
- образование (41,2% в сумме 1057026,2 тыс. руб.).

8.5. Расходы областного бюджета, направленных на реализацию национальных проектов:

8.5.1. **"Образование"** исполнены в сумме 144026,1 тыс. руб. при назначениях 158374,6 тыс. руб., в том числе:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – в сумме 3200,8 тыс. руб. или на 91% бюджетных назначений 3519,1 тыс. руб.;
- дистанционное образование детей-инвалидов - в сумме 46241,9 тыс. руб. или на 83,8% бюджетных назначений 55166,0 тыс. руб.;

-субсидии на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях - в сумме 20000,0 тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 20000,0 тыс. руб.;

-субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - в сумме 72983,4 тыс. руб. или на 93,5% бюджетных назначений 78089,5 тыс. руб.;

-субвенции на поощрение лучших учителей - в сумме 1600,0 тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 1600,0 тыс. руб.;

8.5.2. "**Доступное и комфортное жилье - гражданам России**" исполнены в сумме 2388288,6 тыс. руб. при назначениях 2496874,2 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение социальных выплат на приобретение жилья в рамках ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» - в сумме 233533,4 тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 233535,7 тыс. руб.;

- обеспечение жильем ветеранов за счет средства субвенции из федерального бюджета – в сумме 1751005,8 тыс. руб. или на 96,9% при назначениях 1806851,8 тыс. руб.;

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, из них за счет субсидий из федерального бюджета (4896,8 тыс. руб.) - в сумме 93098,8 тыс. руб. или на 100,2% бюджетных назначений 92892,3 тыс. руб.;

- единовременные субсидии государственным гражданским служащим Тверской области на приобретение (строительство) жилья - в сумме 34771,0 тыс. руб. или на 97,6% бюджетных назначений 35620,9 тыс. руб.;

- строительство (приобретение) жилья молодым специалистам и молодым семьям, проживающим и работающим в сельской местности по ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» (средства федерального бюджета) - 50937,1 тыс. руб. или на 100,7% бюджетных назначений 50560,0 тыс. руб.;

-улучшение жилищных условий граждан и молодых семей по ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» - в сумме 108210,1 тыс. руб. или на 99,9% бюджетных назначений 108356,9 тыс. руб.;

-субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства - в сумме 36977,3 тыс. руб. или на 41,4% бюджетных назначений 89219,2 тыс. руб.;

-субсидии на обеспечение жильем молодых семей, в том числе за счет средств, поступивших из федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы» - в сумме 79755,1 тыс. руб. или на 99,9% бюджетных назначений 79837,4 тыс. руб.

8.5.3. "**Развитие агропромышленного комплекса**» исполнены в сумме 988 388,4 тыс. руб. при назначениях 998 961,5 тыс. руб., в том числе:

-субсидии сельхозтоваропроизводителям на приобретение минеральных удобрений – в сумме 26 584,0 тыс. руб. или на 99,2% бюджетных назначений 26 810,0 тыс. руб.;

- субсидии на поддержку племенного животноводства – в сумме 102 045,9 тыс. руб. или на 98,7% бюджетных назначений 103 392,0 тыс. руб.;

- субсидирование мер по поддержке элитного семеноводства - в сумме 40 603,7 тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 40 603,7 тыс. руб.;

- финансирование мероприятий по развитию производства льна - в сумме 25895,3тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 25 895,4 тыс. руб.;

- субсидирование процентных ставок по краткосрочным кредитам (займам) - в сумме 65809,4 тыс. руб. или на 99% бюджетных назначений 66 505,0 тыс. руб.;
- субсидирование процентных ставок по инвестиционным кредитам - в сумме 622146,0 тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 622 146,0 тыс. руб.;
- субсидирование процентов по кредитам (займам) на развитие малых форм хозяйствования - в сумме 13 789,7 тыс. руб. или на 99,5% бюджетных назначений 13 864,0 тыс. руб.

8.5.4. «Здоровье» исполнены в сумме 917915,3 тыс. руб. при назначениях 732812,2 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни у граждан, включая сокращение потребления алкоголя и табака - в сумме 75,6 тыс. руб. или на 1,1% бюджетных назначений 6 691,0 тыс. руб.;

- оказание дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей - терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, врачей общей практики (семейных врачей) - в сумме 188 445,2 тыс. руб. или на 92,2% бюджетных назначений 204 369,0 тыс. руб.;

- диспансеризация взрослого населения - в сумме 45 680,2 тыс. руб. или на 99,6% бюджетных назначений 45 848,0 тыс. руб.;

- профилактика инфекционных заболеваний, иммунизация населения - в сумме 261695,9 тыс. руб. или на 27,8% бюджетных назначений 9 422,5 тыс. руб.;

- борьба с туберкулезом - в сумме 15 526,8 тыс. руб. или на 100% бюджетных назначений 15526,8 тыс. руб.;

- совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями - в сумме 313 688,3 тыс. руб. или на 90,6% бюджетных назначений 346 222,9 тыс. руб.;

- совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях - в сумме 332,6 тыс. руб. или на 11,7% бюджетных назначений 2850,0 тыс. руб.;

- оказание высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации - в сумме 14 926,5 тыс. руб. или на 90,5% бюджетных назначений 16 500,0 тыс. руб.;

- денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи - в сумме 77544,2 тыс. руб. или на 90,8% бюджетных назначений 85382,0 тыс. руб.

8.6. Закон об областном бюджете исполнен только по двум главным распорядителям из 42.

Неудовлетворительное исполнение бюджета допущено пятью главными распорядителями бюджетных средств:

- департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области – на 59,1% или меньше на 237939,3 тыс. руб.;

- департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – на 63,6% или меньше на 73554,9 тыс. руб.;

- комитетом по управлению имуществом Тверской области – на 61,3% или меньше на 200254,4 тыс. руб.;

- избирательной комиссией Тверской области – на 48,0% или меньше на 93452,8 тыс. руб.;

- региональной энергетической комиссией Тверской области – на 67,9% или меньше на 15508,6 тыс. руб.

При этом по 18 (42,9%) исполнено расходов более 40% в 4 квартале 2010 года, а по 11 - более 50% расходов, предусмотренных на год, в общей сумме 3803637,8 тыс. руб., из них:

- департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области - 86,7% в сумме 298374,1 тыс. руб.;
- комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 85,4% в сумме 89968,2 тыс. руб.;
- департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 74,6% в сумме 77138,1 тыс. руб.;
- комитет по делам молодежи Тверской области – 70,5% в сумме 95954,4 тыс. руб.;
- департамент экономики Тверской области – 63,5% в сумме 464959,8 тыс. руб.;
- департамент территориальной и информационной политики Тверской области – 62,5% в сумме 165492,1 тыс. руб.;
- комитет по управлению имуществом Тверской области – 59,8% в сумме 189341,4 тыс. руб.;
- департамент строительного комплекса Тверской области - 57,6% в сумме 881562,1 тыс. руб.;
- департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – 52,7% в сумме 67750,2 тыс. руб.;
- управление государственная административно-техническая инспекция Тверской области – 52,5% в сумме 23648,9 тыс. руб.;
- департамент транспорта и связи Тверской области – 51,2% в сумме 1449448,5 тыс. руб.

8.7. Законом об областном бюджете Тверской области на 2010 год на реализацию **41 долгосрочной целевой программы** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8302087,6 тыс. руб., исполнение составило 7069332,5 тыс. руб., или на 85,2%, что меньше на 1169641,7 тыс. руб. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 18,2%.

За 2010 год по 37 (90,2%) долгосрочным целевым программам из 41 не обеспечено выполнение, из них наименьшее исполнение по ДЦП:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - на 59,8%, меньше на 186652,7 тыс. руб.;
- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» - на 53,8%, меньше на 54926,2 тыс. руб.;
- «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» - на 49,8%, меньше на 21220,5 тыс. руб.;
- «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» - на 47,1%, меньше на 1591,8 тыс. руб.;
- «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» - на 44%, меньше на 105009,7 тыс. руб.;
- «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы» - на 39,9%, меньше на 1803,1 тыс. руб.;
- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - на 32,2%, меньше на 20099,2 тыс. руб.;
- «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы» - на 30,7%, меньше на 64369,6 тыс. руб.;
- «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2012 годы» - на 9,1%, меньше на 13756,0 тыс. руб.

8.8. При исполнении областного бюджета в 2010 году **допущены различные нарушения бюджетного законодательства**, установленные в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансовая оценка которых составила **3060727,0 тыс. руб.** (в том числе в результате контрольных мероприятий в сумме 2588706,5 тыс. руб., из них в рамках внешней проверки - 1970879,6 тыс. руб.), в том числе:

1. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ:

1.1. Статьи 6, департаментом финансов Тверской области произведено продление срока возврата бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 174350,0 тыс. рублей (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.2. Статьи 34 - неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 617351,1 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия - 616851,1 тыс. руб. (из них установлено по результатам внешней проверки отчета – 542739,8 тыс. руб.), в части отвлечения в просроченную дебиторскую задолженность на 01.01.2011, что фактически является потерями областного бюджета Тверской области (536854,8 тыс. руб.); не достижения планируемого результата при использовании бюджетных средств (80496,3 тыс. руб.), из них:

- 50042,3 тыс. руб. в части отвлечения средств в просроченную дебиторскую задолженность на 01.01.2011 главными распорядителями бюджетных средств, что фактически является потерями областного бюджета Тверской области;

- 71952,7 тыс. руб. в части необоснованного (в связи с завышением заказчиком-застройщиком - ГУП «Тверьоблстройзаказчик» объемов выполненных на объекте реставрационных работ) перечисления Департаментом строительного комплекса Тверской области средств областного бюджета для расчетов с подрядчиком;

- 2158,6 тыс. руб. в части необоснованного перечисления за выполнение ГУП «Тверьоблстройзаказчик» функций заказчика-застройщика;

- 486812,5 тыс. руб. в части не принятия департаментом финансов Тверской области исчерпывающих мер по взысканию (списанию) возникшей в 2003 году задолженности по недостачам;

- 6385,0 тыс. руб. не достигнут планируемый результат при использовании бюджетных средств в рамках реализации долгосрочных целевых программ;

1.3. Статьи 38 и в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств департаментом строительного комплекса Тверской области – 157,0 тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.4. Статьи 14, 65 в той части, что бюджет субъекта РФ предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ, по 5 долгосрочным целевым программам из 41 расходные обязательства, утвержденные постановлениями Администрации Тверской области, не соответствуют бюджетным обязательствам, принятым законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», на сумму 180000,6 тыс. руб., в том числе:

- «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы» - на 101040,8 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

- «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» - на 71000,0 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

- «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы» - на 5080,0 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

- «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» - на 133,7 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

- «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» - на 2746,1 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия).

1.5. Статьи 158 Бюджетного кодекса РФ в части не обеспечения Комитетом по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области результативности при использовании средств в сумме 77188,2 тыс. руб. на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и разработку проектов зон охраны для

включения объектов культурного наследия в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации. Документация на регистрацию в Едином реестре в Росохранкультуру ни по одному объекту культурного наследия не передана, границы зон охраны, проекты которых разрабатывались в 2010 году, постановлениями Администрации Тверской области не утверждены (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.6. Статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета по уточнению невыясненных платежей в сумме 50,3 тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.7. Статьи 219 Бюджетного кодекса РФ и статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» - 765181,3 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета 642629,7 тыс. руб.) в части принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств; неправомерных авансовых перечислений по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды в размерах, превышающих исчисленную и удержанную сумму; принятия и оплаты денежных обязательств по госконтракту на выполнение функций заказчика-застройщика, превышающих принятые бюджетные обязательства.

2. Статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, п.2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, постановления Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па, все объекты областной собственности (29 объектов) с лимитом капитальных вложений в сумме 420372,2 тыс. руб. включены в социальную часть адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации. Кассовое исполнение расходов по ним в 2010 году составило 356751,4 тыс. руб., или 84,9% к утвержденному лимиту (по результатам экспертного мероприятия).

3. Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурсных процедур приняты обязательства, отсутствия обоснования первоначальной (максимальной) цены контрактов, отсутствия требований по взысканию неустойки за просрочку исполнения предусмотренных соглашением обязательств – в сумме 26994,1 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета 10115,0 тыс. руб.).

4. Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н, инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н, при ведении бюджетного учета и формировании бюджетной отчетности, установленные по результатам внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств - в сумме 598775,5 тыс. руб., в том числе в результате контрольных мероприятий - 577324,2 тыс. руб., из них недостоверность отчетных данных в сумме 100995,6 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 289830,1 тыс. руб.).

5. Статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части неправомерного использования средств на авансирование при отсутствии условий авансирования в государственных контрактах в сумме 340,1 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

6. Закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» невнесение в реестр государственного имущества Тверской области 5 объектов недвижимого имущества на сумму 11217,0 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

7. Постановлений Администрации Тверской области в общей сумме 171544,9 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия в сумме 157053,2 тыс. руб.), в том числе:

1) регламентирующих порядка предоставления межбюджетных трансфертов – 2184,6 тыс. руб., из них:

- в нарушение пунктов 2.3. и 3.2. постановления Администрации Тверской области от 01.10.2009 № 415-па «О предоставлении субсидий из областного фонда финансирования расходов на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях и (или) помещениях, находящихся в муниципальной собственности, планируемых для использования в целях размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Тверской области, в 2009-2013 годах» бюджетам муниципальных образований город Вышний Волочек и Лихославльский район при невыполнении условий предоставления субсидий в части обеспечения финансирования из местного бюджета предоставлена субсидия в общей сумме 1073,4 тыс. руб. (департамент финансов Тверской области);

- в нарушение пунктов 7, 8 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 22.03.2010 №114-па, муниципальным образованиям Краснохолмский, Селижаровский, Спировский районы предоставлена субсидия на общую сумму 879,4 тыс. руб. при неполном выполнении условий ее предоставления;

- в нарушение п. 1.5, Порядка конкурсного отбора муниципальных образований Тверской области и предоставления субсидий на поддержку бюджетной реформы на муниципальном уровне, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 № 187-па муниципальному образованию Пеновский район предоставлена субсидия в сумме 231,8 тыс. руб. при невыполнении муниципальным образованием условий финансирования;

2) от 26.12.2006 № 320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» в части разделения одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделения выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области - 197,9 тыс. руб.;

3) от 18.07.2006 №185-па «О порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области» в части внесения изменений в объемы программ по результатам внесения изменений в бюджетные ассигнования, определения показателей оценки экономичности, результативности и эффективности использования средств, в сумме 154586,9 тыс. руб.;

4) от 14.10.2009 № 443-па «О порядке дачи согласия на списание государственного имущества Тверской области, закреплённого на праве хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Тверской области, на праве оперативного управления за государственными учреждениями Тверской области, исполнительными органами государственной власти Тверской области, управлением делами аппарата Губернатора Тверской области» - 83,8 тыс. руб.;

5) от 04.03.2008 №49-па «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации» (по результатам экспертного мероприятия) в части:

-недостоверности данных, отраженных в отчетах об исполнении расходов на реализацию следующих долгосрочных целевых программ (в целом или по мероприятиям) в общей сумме 12173,7 тыс. руб.:

«Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» - на 247,2 тыс. руб.;

«Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» - на 10866,5 тыс. руб.;

«Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» - на 850 тыс. руб.;

«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» - на 200 тыс. руб.;

«Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» - на 0,6 тыс. руб.;

«Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» - на 2,1 тыс. руб.;

«Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2009 - 2011 годы» - на 5,3 тыс. руб.;

«Противодействие коррупции в Тверской области на 2009 - 2011 годы» - на 2,0 тыс. руб.;

- внесения изменений в показатели эффективности при изменении объемов финансирования программы в течение года; формирования отчетов о реализации программ, несоответствие отчетных и утвержденных программой показателей эффективности, а также несоответствие аналогичных показателей в различных приложениях к ДЦП: «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан»; «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»;

- отсутствия причин не выполнения отдельных установленных целевых показателей в пояснительных записках к отчетам о реализации в 2010 году ряда долгосрочных целевых программ: «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы», «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2012 годы», «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы», «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы», «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы» не содержали анализа причин не выполнения ряда установленных целевых показателей;

6) от 18.07.2006 № 185-па «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных программ Тверской области» в части более позднего от установленного (в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области) утверждения ряда ведомственных целевых программ (по результатам экспертного мероприятия);

7) от 05.07.2010 № 340-па «Условий предоставления субсидий на реализацию Закона Тверской области «О статусе города Твери - административного центра Тверской области» на 2010 год» департаментом финансов Тверской области предоставлена субсидия бюджету города Твери в сумме 2318,0 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия).

8. В нарушение условий госконтрактов на выполнение работ и оказание услуг по применению санкций, что привело к недопоступлению в бюджет средств в сумме 4471,8 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

9. Прочие нарушения 76353,7 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета 76292,4 тыс. руб.).

8.9. По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год установлены **технические ошибки, требующие устранения.**

1. В таблице 2 отчета:

- по КБК 000 1 08 07120 01 0000 110 наименование кода поступления в бюджет следует отразить в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 № 150н, а именно после слов «пошлина за» дополнить словом «государственную»;

- по КБК 000 1 09 05000 01 0000 110 и 000 1 09 05040 01 0000 110 наименования кода поступления в бюджет следует отразить в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 №150н в виду их отсутствия;

- по КБК 000 2 02 04025 02 0000 151 наименование кода поступления в бюджет следует отразить в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 150н, а именно после слова «образований» дополнить словами «и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга».

2. Таблицу 2 отчета следует дополнить следующими кодами бюджетной классификации доходов бюджета:

- 000 1 16 03020 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.2 Налогового кодекса Российской Федерации» на сумму 1,5 тыс. руб.,

- 000 1 16 18020 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» на сумму 2,0 тыс. руб.,

- 000 1 16 32000 02 0000 140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» на сумму 3733,4 тыс. руб.,

- 000 1 17 01020 02 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» на сумму 13468,8 тыс. руб.

3. В приложении «Доходы областного бюджета Тверской области за 2010 год по кодам классификации доходов бюджетов» отчета:

- по коду бюджетной классификации 034 2 02 03054 02 0000 151 наименование кода поступления в бюджет следует отразить в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 №150н, а именно слово «передаваемых» заменить словом «переданных»;

- код бюджетной классификации 2 02 04025 02 0000 180 главного администратора департамента культуры Тверской области (код главы 056) не предусмотрен приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2009 №150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». По данным Управления Федерального казначейства по Тверской области по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области за 2010 год, отраженным в Сводной ведомости по кассовым поступлениям на 01.01.2011, доходы по вышеуказанному коду классификации в сумме 3872,0 тыс. руб. зачислены на код 056 2 02 04025 02 0000 151.

Следовательно, код классификации дохода 2 02 04025 02 0000 180 главного администратора департамента культуры Тверской области (код главы 056) следует привести в соответствие с приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2009 №150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а именно заменить на код 2 02 04025 02 0000 151 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга»;

- по данным Управления Федерального казначейства по Тверской области по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области за 2010 год, отраженным в Сводной ведомости по кассовым поступлениям на 01.01.2011, доходы по «Безвозмездным поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-

коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» по главному администратору департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области (код главы 006) в сумме 57732,9 тыс. руб. зачислены на код 006 2 03 10001 02 0004 180.

Код классификации дохода 2 03 10001 02 0000 180 главного администратора департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области (код главы 006) следует привести в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 №150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а именно заменить на код 2 03 10001 02 0004 180 «Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства».

4. В таблице 9 к годовому отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год «Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2010 год (строительство и реконструкция объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства)» занижены данные о кассовом исполнении расходов на реализацию АИП на 0,2 тыс. руб.:

- по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,1 тыс. руб. из-за арифметической ошибки, допущенной при суммировании показателей об исполнении расходов по объектам (в графах 11 и 17 по итоговой строке);

- по отрасли «Здравоохранение» данные о кассовом исполнении в таблице 9 к отчету меньше на 0,1 тыс. руб. данных, указанных в таблице 4 (ведомственная структура расходов) по департаменту строительного комплекса Тверской области, по ЦСР 1020216 «Непрограммные инвестиции в основные фонды по ВЦП департамента здравоохранения Тверской области «Здоровье».

5. В таблицах к годовому отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год годы реализации ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы» указать «на 2010-2012 годы», а не «на 2009-2011 годы».

9. Предложения

9.1. Администрации Тверской области предлагается:

1. В соответствии с Бюджетным Посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011- 2013 годах, в целях обеспечения программно-целевого принципа деятельности органов исполнительной власти, а также перехода к программной структуре бюджета, при формировании областного бюджета на очередной финансовый год значительную часть расходов бюджета представить в виде комплекса долгосрочных целевых программ.

2. В целях реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, повышения эффективности бюджетных расходов на оказание услуг в свете реализации Федерального закона от 08.05.2010 года №83-ФЗ, в 2012 году завершить совершенствование правового статуса государственных учреждений и внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения предоставления услуг с переходом от сметного финансирования к нормативному.

3. В целях соблюдения норм, установленных статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации: внести уточнения в «Порядок предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов местным бюджетам муниципальных образований Тверской

области», утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 26.03.2008 №64-па, в части дифференцирования сроков возврата бюджетных кредитов в зависимости от вида предоставленного кредита (на частичное покрытие дефицита бюджета или на покрытие временного кассового разрыва); разработать и утвердить нормативный правовой акт, устанавливающий Порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований.

4. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших в ходе исполнения областного бюджета Тверской области за 2010 год нарушения Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов, указанные в заключении контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области.

5. В целях исполнения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части повышения эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, потребовать от главных распорядителей бюджетных средств:

а) принять меры по исполнению в полном объеме бюджетных ассигнований на финансовый год;

б) повысить качество управления государственными финансами в части обеспечения равномерности исполнения кассовых расходов областного бюджета в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, сокращения остатков неиспользованных средств на едином счете областного бюджета;

в) в целях исполнения принятых бюджетных обязательств:

- обеспечить своевременное утверждение нормативных правовых актов, предусматривающих внесение изменений в долгосрочные целевые программы по объемам ресурсного обеспечения мероприятий и регулирующих Порядки предоставления субсидий юридическим лицам;

- перейти на долгосрочные государственные контракты при размещении государственного заказа на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 03.04.2008 N79-па (ред. от 17.08.2010) "Об утверждении формы и порядка принятия решений о заключении долгосрочных государственных контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом";

г) принять меры по обеспечению результативности использования средств областного бюджета Тверской области, направленных на реализацию приоритетных национальных проектов «Здоровье» " в части мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни граждан, включая сокращение потребления алкоголя и табака; профилактику инфекционных заболеваний, иммунизация населения; совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях; «Доступное и комфортное жилье - гражданам России" в части мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

д) обеспечить соответствие объемов принятых и подлежащих оплате денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств, усилить контроль за соблюдением распорядителями и получателями бюджетных средств действующего законодательства в части организации и заключения государственных контрактов, а также установленных размеров авансирования закупок товаров (работ, услуг) по заключенным договорам;

ж) соблюдать требования «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па в части:

- своевременного внесения изменений в показатели эффективности при изменении объемов финансирования программы в течение года; формирования отчетов о реализации

программ; достоверности данных, отраженных в отчетах об исполнении расходов на реализацию долгосрочных целевых программ (в целом или по мероприятиям) в соответствии с расходами областного бюджета; объяснения причин не выполнения отдельных установленных целевых показателей в пояснительных записках к отчетам о реализации долгосрочных целевых программ; обеспечения выполнения целей, задач и показателей, установленных целевыми программами, в полном объеме;

з) в целях реализации принципа «бюджетирования, ориентированного на результаты», предусматривающего, что «распределение бюджетных ресурсов между администраторами бюджетных средств и (или) реализуемыми ими бюджетными программами осуществляется с учетом или в прямой зависимости от достижения конкретных результатов (предоставления услуг)», при утверждении долгосрочных целевых программ осуществлять оценку степени влияния планируемых ресурсов на определенные в Программе показатели результата (индикаторы); при внесении изменений в долгосрочные целевые программы по объемам ресурсного обеспечения мероприятий рассматривать увеличение (уменьшение) расходных обязательств во взаимосвязи с целевыми показателями конечных результатов от реализации Программ;

и) соблюдать требования Градостроительного кодекса РФ, нормативных правовых актов Администрации Тверской области в части утверждения в установленном порядке проектной документации при наличии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации;

к) соблюдать требования «Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.06.2008 №165-па, в части осуществления контроля за использованием заказчиками-застройщиками перечисленных им бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета на софинансирование: инвестиционных проектов муниципальных образований;

л) соблюдать требования Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и постановления Администрации Тверской области от 26.12.2006 №320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» при размещении государственного заказа;

м) соблюдать требования «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, в части своевременности внесения изменений в ВЦП по объемам финансирования и результативным показателям; достоверности сведений о фактическом объеме расходов на реализацию ведомственных целевых программ; соответствия утвержденного объема финансирования ведомственных целевых программ, предусмотренным бюджетным ассигнованиям на ее реализацию в законе об областном бюджете.

9.2. Департаменту финансов Тверской области предлагается:

1. Принять меры по устранению выявленных контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения закона Тверской области от 29.12.2009 № 116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изменениями).

2. Потребовать от департамента строительного комплекса Тверской области в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ перечислить в областной бюджет в месячный срок средства в сумме 157,0 тыс. руб., использованные не по целевому назначению.

3. Изменения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов департамента финансов Тверской области.

4. Обеспечить контроль и потребовать от главных распорядителей бюджетных средств соблюдение требований статьи 219 Бюджетного кодекса РФ при принятии бюджетных обязательств.

5. Определить порядок списания не реальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности отсутствующих (ликвидированных) должников, числящейся на балансе главных распорядителей средств областного бюджета.

6. Принять исчерпывающие меры по взысканию (списанию) возникшей в 2001 - 2010 годах дебиторской задолженности на балансах главных распорядителей средств в сумме 526232,5 тыс. руб., в том числе по недостачам 488818,4 тыс. руб.

7. Принять меры по возврату межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям без соблюдения условий их предоставления, в сумме 3623,2 тыс. руб.

8. Обеспечить контроль за качеством бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и потребовать соблюдения Федерального закона «О бухгалтерском учете», инструкций по бюджетному учету и о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденных приказами Минфина РФ, при ведении бюджетного учета и формировании бюджетной отчетности.

10. Общий вывод

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» с вынесением соответствующей оценки.

При рассмотрении проекта закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год с учетом отмеченных в заключении замечаний и предложений.

Заместитель председателя

Л.М. Аксенова